

INFORME 14/2017

CONSELL
COMARCAL
DEL PLA
DE L'ESTANY
EXERCICI 2013

INFORME 14/2017

**CONSELL
COMARCAL
DEL PLA
DE L'ESTANY
EXERCICI 2013**

Edició: setembre de 2017

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Via Laietana, 60
08003 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

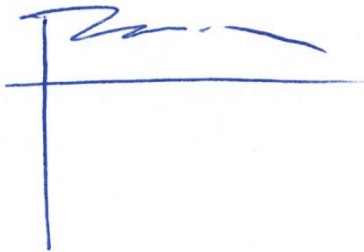
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

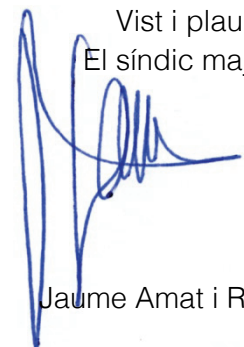
Que a Barcelona, el dia 25 de juliol del 2017, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. Emma Balseiro Carreiras i Sr. Miquel Salazar Canalda, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe 14/2017, relatiu al Consell Comarcal del Pla de l'Estany, exercici 2013.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 14 de setembre de 2017



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	8
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast.....	9
1.1.2. Metodologia	9
1.2. ENS FISCALITZAT	9
1.2.1. Antecedents.....	9
1.2.2. Activitats i organització	11
1.2.3. Treballs de control.....	14
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	15
2.1. APROVACIÓ DEL COMPTE GENERAL I RETIMENT A LA SINDICATURA.....	15
2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	16
2.2.1. Pressupost inicial	18
2.2.2. Modificacions pressupostàries.....	18
2.2.3. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	19
2.2.4. Liquidació del pressupost de despeses	23
2.3. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.....	35
2.3.1. Conciliació del Resultat pressupostari i el Resultat economico- patrimonial.....	37
2.4. MEMÒRIA	37
2.4.1. Romanent de tresoreria.....	38
2.5. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	39
2.5.1. Normativa aplicable	39
2.5.2. Mostra seleccionada.....	39
2.5.3. Resultats de la fiscalització	41
3. CONCLUSIONS	43
3.1. OBSERVACIONS.....	43
3.2. RECOMANACIONS	45
4. ANNEX.....	46
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	48
5.1. AL·LEGACIONS REBUDES.....	48
5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....	54

ABREVIACIONS

CBS	Consorti de Benestar Social del Pla de l'Estany – Banyoles
COIET	Organisme autònom Centre Ocupacional i Especial de Treball del Pla de l'Estany
Decret 214/1990	Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei dels ens locals de Catalunya
EBEP	Estatut bàsic de l'empleat públic, aprovat per la Llei 7/2007, del 12 d'abril
EDAR	Estació depuradora d'aigües residuals
ICAL	Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, aprovada per l'Ordre EHA/4041/2004, del 23 de novembre
LCSP	Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic
M€	Milions d'euros
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
RLT	Relació de llocs de treball
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny
TRLCSP	Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre
TRLRHL	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització limitada relatiu al Consell Comarcal del Pla de l'Estany, corresponent a l'exercici 2013.

L'objecte de la fiscalització ha estat la revisió del control intern, de l'aprovació i retiment del Compte general i del pressupost, de l'endeutament financer, de les despeses de personal i de la resta de despeses del compte del resultat economicopatrimonial, així com de la contractació administrativa, corresponents a l'exercici 2013, per verificar que es presenten segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i d'acord amb la normativa que li és d'aplicació.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2013, quan s'ha considerat necessari per completar el treball s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat en aquells aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis i normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'informe.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El Consell Comarcal del Pla de l'Estany es va constituir el 27 de juliol de 1988 per l'Ordre del conseller de Governació del 13 de juliol de 1988, de convocatòria per a la constitució dels consells comarcals, publicada el 18 de juliol de 1988.

D'acord amb el Decret legislatiu 4/2003, del 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei d'organització comarcal de Catalunya, la comarca del Pla de l'Estany està integrada per onze municipis, i la seva capital és Banyoles. En el quadre següent es mostra el nombre d'habitants, la superfície i la densitat de població de cada municipi per a l'exercici 2013.

Quadre 1. Dades de població

Municipi	Habitants (any 2013)	Superfície (km ²)	Densitat de població (habitants/km ²) 2013
Banyoles	19.119	11,05	1.730,23
Camós	692	15,66	44,19
Cornellà del Terri	2.258	27,71	81,49
Crespià	256	11,38	22,50
Esponellà	447	16,06	27,83
Fontcoberta	1.439	17,28	83,28
Palol de Revardit	476	17,98	26,47
Porqueres	4.509	33,52	134,52
Sant Miquel de Campmajor	219	33,22	6,59
Serinyà	1.108	17,38	63,75
Vilademuls	802	61,54	13,03
Total	31.325	262,78	119,21

Font: Institut d'Estadística de Catalunya.

El 31 de desembre del 2013, el Consell Comarcal no disposava d'organismes autònoms ni d'empreses dependents, tot i que participava en tres consorcis i una associació: el Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Girona, Autoritat Territorial de Mobilitat, el Consorci Català pel Desenvolupament Local, el Consorci d'Acció Social de Catalunya, i l'associació Consell d'Iniciatives Locals per al Medi Ambient de les comarques de Girona.

Fins al 31 de desembre del 2012, el Consell Comarcal disposava, a més, de l'Organisme Autònom Centre Ocupacional i Centre Especial de Treball per a Disminuïts Psíquics Pla de l'Estany (COIET) i participava en el Consorci de Benestar Social del Pla de l'Estany – Banyoles (CBS), juntament amb l'Ajuntament de Banyoles.

El Ple del Consell Comarcal del 10 de desembre del 2012 va ratificar l'extinció del CBS, prèviament acordada per la Junta General Extraordinària del CBS el 19 de novembre del 2012, i va aprovar l'extinció del COIET, ambdues extincions amb efectes del 31 de desembre del 2012, extincions que, en termes generals, van suposar la incorporació del personal i la integració dels béns, drets i obligacions en el Consell Comarcal.

En el mateix Ple es va acordar també integrar les estructures d'aquests dos ens en el Consell Comarcal i gestionar els serveis que prestaven mitjançant una organització espe-

cial de les que preveu el títol VI, capítol 2, secció segona del Decret 179/1995, del 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals. Aquesta organització especial és la denominada Servei de Benestar Social i COIET Pla de l'Estany (organització especialitzada).

1.2.2. Activitats i organització

1.2.2.1. Activitats

Les activitats més significatives portades a terme pel Consell Comarcal en l'exercici 2013 van ser les següents:

- Servei d'inserció sociolaboral, de millora de l'autonomia personal i de la qualitat de vida de les persones amb discapacitat, competència prestada pel COIET fins a l'exercici 2012 i directament pel Consell Comarcal a partir de l'exercici 2013, a través del Centre especial de treball.
- Serveis socials, especialment pel que fa a la xarxa bàsica d'atenció primària de serveis socials als municipis de menys de 20.000 habitants, transport adaptat per a persones amb disminucions físiques, gestió d'equips d'atenció a la infància i a l'adolescència, i desenvolupament de l'atenció a les persones amb dependència, i també gestió del servei d'ajuda a domicili.
- Serveis relacionats amb l'educació i la cultura: transport escolar, ajuts de menjador escolar i gestió de l'arxiu comarcal.
- Servei de recaptació dels tributs i altres recursos de dret públic que realitza directament el Consell Comarcal per compte dels ajuntaments de la comarca, d'acord amb l'article 7.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL). Cada ajuntament ha signat un conveni de delegació amb el Consell Comarcal mitjançant el qual se li cedeix tota la gestió o una part, la liquidació, la recaptació i la inspecció dels impostos obligatoris i de les taxes i altres recursos de dret públic. El Consell Comarcal cobra aquest servei als ajuntaments, en funció de la tipologia dels drets a recaptar. El servei de recaptació no forma part de l'objecte de fiscalització d'aquest informe.
- Servei de recollida de residus: Tots els ajuntaments de la comarca han cedit al Consell Comarcal, mitjançant el respectiu conveni, el servei de recollida de residus, competència municipal atribuïda per l'article 26.1.a de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (LRBRL).

El Consell Comarcal realitza el servei posterior a la recollida dels residus i que abasta totes les etapes del tractament fins a la seva eliminació, d'acord amb els articles 42 i 51 del Decret legislatiu 1/2009, del 21 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora dels residus, sobre competències i funcions dels municipis i de les comarques, respectivament.

- Servei de sanejament de les aigües residuals, d'acord amb el Decret legislatiu 3/2003, del 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya. El Consell Comarcal presta el servei des de l'exercici 1999, per acord del Consell de Direcció de la Junta de Sanejament de l'Agència Catalana de l'Aigua del 3 de novembre de 1998, i mitjançant els corresponents convenis de delegació dels ajuntaments de Serinyà, Banyoles, Porqueres, Camós, Cornellà del Terri i Palol de Revardit.

1.2.2.2. Organització

Els òrgans de govern dels consells comarcals estan previstos en el Decret legislatiu 4/2003, del 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei d'organització comarcal a Catalunya, i són els següents:

- El Ple
- La Presidència
- La Vicepresidència
- El Consell d'Alcaldes
- La Comissió Especial de Comptes

També forma part de l'organització comarcal la Gerència del Consell Comarcal, a la qual el Decret legislatiu atribueix funcions executives.

El Reglament Orgànic Comarcal, aprovat el 21 de maig del 2004, estableix la possibilitat que el Ple constitueixi comissions informatives, sense funcions decisòries, i determina la creació de la Junta de Portaveus com a òrgan col·legiat complementari de caràcter deliberant i no resolutiu. També estableix la possibilitat d'acordar la creació del Consell de Presidència i de la Comissió Permanent del Ple. En el mandat 2011-2015, el Ple del Consell Comarcal va acordar la creació del Consell de Presidència, però no la de la Comissió Permanent.

El Ple

El 7 de juliol del 2011 es va constituir el Ple del Consell Comarcal corresponent al mandat 2011-2015 amb la composició següent:

Quadre 2. Composició del Ple del Consell Comarcal. Exercici 2013

Conseller/a	Grup polític	Ajuntament
Jordi Xargay i Congost	CIU	Palol de Revardit
Jordi Bosch i Batlle	CIU	Banyoles
Lluís Costabella i Portella	CIU	Banyoles
Lluís Butinyà i Teixidó	CIU	Banyoles
Pere Roura i Daranas	CIU	Camós
Josep Massanella i Brossa	CIU	Cornellà del Terri
Francesc Xavier Quer i Bosch	CIU	Crespià
Francesc Xavier Castellà i Bosch	CIU	Esponellà
Lluís Freixa i Macià	CIU	Fontcoberta
Josep Juscafresa i Frigola*	CIU	Porqueres
David Juan i Garganta	ERC-AM	Banyoles
Rocío Abelenda i Carrillo	ERC-AM	Camós
Rosa Teixidor i Planells	ERC-AM	Esponellà
Xavier Cros i Verdaguer	ERC-AM	Fontcoberta
Francesc Castañer i Campolier	ERC-AM	Porqueres
Josep Fort i Olivella	ERC-AM	Sant Miquel de Campmajor
Josep Antoni Ramon i Guasch	ERC-AM	Serinyà
Jaume Ayats i Solà	ERC-AM	Vilademuls
Jordi Figueras i Bosch	PSC-PM	Cornellà del Terri

Font: Acta de constitució del Ple.

* Fins al 18 de novembre del 2013, data en què va ser substituït per Narcís Martí Burch.

La Presidència

Durant l'exercici 2013, el president del Consell Comarcal va ser Jordi Xargay i Congost, que va ser nomenat el 7 de juliol del 2011.

La Vicepresidència

Per Decret de Presidència del 13 de juliol del 2011 es van nomenar els titulars de les dues vicepresidències següents:

- Vicepresident primer, Jordi Bosch i Batlle.
- Vicepresident segon, Lluís Costabella i Portella.

El Consell d'Alcaldes

El Consell d'Alcaldes està format pel president del Consell Comarcal i els alcaldes dels onze municipis de la comarca.

La Comissió Especial de Comptes

La Comissió Especial de Comptes està formada per set consellers. Durant l'exercici 2013 eren quatre consellers del grup comarcal de CIU, inclòs el president del Consell Comarcal, dos del grup comarcal ERC-AM i un del grup comarcal PSC-PM.

La Gerència

Per al mandat 2011-2015, el gerent del Consell Comarcal va ser Josep Maria Alemany i Burch.

A més d'aquests òrgans de govern, el Ple del Consell Comarcal del 20 de juliol del 2011 va aprovar els òrgans complementaris següents:

- Tres comissions informatives de caràcter permanent: la de serveis econòmics i recursos humans, la de serveis a les persones i la de medi ambient i territori.
- La Junta de Portaveus, constituïda pels portaveus dels grups polítics municipals.
- El Consell de Presidència, format pel president i els dos vicepresidents del Consell Comarcal. Aquest òrgan es va crear per Decret de Presidència del 13 de juliol del 2011.

1.2.3. Treballs de control

D'acord amb el que estableix el TRLRHL, la funció del control intern en les entitats locals i els seus ens dependents respecte de la seva gestió econòmica està reservada a interventors amb habilitació de caràcter estatal, en la triple accepció de funció interventora, de control financer i de control d'eficàcia:

- La funció interventora té com a objecte fiscalitzar tots els actes de les entitats locals i dels seus ens dependents que donen lloc al reconeixement i a la liquidació de drets i obligacions de contingut econòmic, els ingressos i pagaments que se'n deriven, i la recaptació, inversió i aplicació, en general, dels cabals públics administrats, a fi que la gestió s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas.
- El control financer té per objecte informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació i el grau d'eficàcia i d'eficiència en la consecució dels objectius previstos.
- El control d'eficàcia té com a objecte la comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius, i l'anàlisi del cost de funcionament i del rendiment dels respectius serveis o inversions dels ens locals.

Provisió de places

Des del 2005, la Secretaria del Consell Comarcal estava ocupada per acumulació per un funcionari d'habilitació de caràcter estatal, que ocupava també el lloc de treball de Secretaria de l'Ajuntament de Blanes, d'acord amb la Resolució del 24 de gener de 2005 de la Direcció General d'Administració Local, del Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya.

Des del 2001, la Intervenció del Consell Comarcal estava ocupada per acumulació per un funcionari d'habilitació de caràcter estatal, que ocupava també el lloc de treball d'intervenció de l'Ajuntament de Banyoles, d'acord amb la Resolució del 26 d'abril del 2001 de la Direcció General d'Administració Local, del Departament de Governació de la Generalitat.

Des del 2005, la Tresoreria del Consell Comarcal estava ocupada per una funcionària del Consell Comarcal, d'acord amb la Resolució del 13 d'octubre del 2005 de la Direcció General d'Administració Local, del Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya, d'autorització excepcional. Aquesta autorització excepcional es regula en la disposició addicional tercera del Reial decret 1732/1994, del 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal. Aquesta disposició addicional preveu que, a petició de les corporacions locals de municipis amb una població inferior a 50.000 habitants o pressupost inferior a 18,03 M€, la secretaria de les quals estigui classificada com a classe primera, l'òrgan competent de la comunitat autònoma pot autoritzar que un funcionari de la corporació degudament qualificat exerceixi el lloc de tresoreria.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. APROVACIÓ DEL COMPTE GENERAL I RETIMENT A LA SINDICATURA

D'acord amb l'article 200 del TRLRHL, el Consell Comarcal està sotmès al règim de comptabilitat pública, la qual cosa comporta, entre altres obligacions, la de retre comptes de les seves operacions.

Un cop acabat l'exercici, les entitats locals han de formar el Compte general, que posa de manifest la gestió realitzada en els aspectes econòmic, financer, patrimonial i pressupostari. El Compte general ha de ser retut pel president abans del dia 15 de maig de l'exercici següent i ser sotmès abans del dia 1 de juny a la Comissió Especial de Comptes, que ha d'emetre'n l'informe corresponent. Aquest informe, juntament amb el Compte general, s'ha d'exposar al públic durant quinze dies. Finalment, se sotmet a l'Assemblea General perquè l'aprovi abans de l'1 d'octubre i sigui tramès a la Sindicatura abans del 15 d'octubre.

El Ple del Consell Comarcal va aprovar el Compte general corresponent a l'exercici 2013 en la sessió del 23 de juliol del 2014, dins el termini establert. El Compte general va ser retut a la Sindicatura de Comptes el 8 d'octubre del 2014.

2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La Liquidació del pressupost del Consell Comarcal de l'exercici 2013 i el Resultat pressupostari són els que figuren a continuació:

Quadre 3. Liquidació pressupostària. Exercici 2013

Capítols d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
3. Taxes i altres ingressos	1.740.559	45.141	1.785.700	1.927.726	311.735
4. Transferències corrents	8.167.912	482.629	8.650.541	7.920.303	3.375.240
5. Ingressos patrimonials	1.230	-	1.230	4.843	-
Total operacions corrents	9.909.701	527.770	10.437.471	9.852.872	3.686.975
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	236.445	-
7. Transferències de capital	22.056	280.000	302.056	280.000	280.000
Total operacions de capital	22.056	280.000	302.056	516.445	280.000
8. Variació d'actius financers	-	949.419	949.419	-	-
9. Variació de passius financers	85.000	273.736	358.736	273.736	-
Total operacions financeres	85.000	1.223.155	1.308.155	273.736	-
Total ingressos	10.016.757	2.030.925	12.047.682	10.643.053	3.966.975
Capítols de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents de pagament
1. Despeses de personal	3.912.815	195.783	4.108.598	3.846.899	2.485
2. Despeses corrents en béns i serveis	4.929.043	508.086	5.437.129	5.002.991	1.119.450
3. Despeses financeres	93.983	(5.250)	88.733	74.140	1.317
4. Transferències corrents	680.870	120.481	801.351	423.924	116.824
Total operacions corrents	9.616.711	819.100	10.435.811	9.347.954	1.240.076
6. Inversions reals	116.333	643.832	760.165	247.529	10.797
7. Transferències de capital	-	487.743	487.743	316.047	108.304
Total operacions capital	116.333	1.131.575	1.247.908	563.576	119.101
9. Variació de passius financers	283.713	80.250	363.963	363.849	25.205
Total operacions financeres	283.713	80.250	363.963	363.849	25.205
Total despeses	10.016.757	2.030.925	12.047.682	10.275.379	1.384.382
Resultat pressupostari			Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents			9.852.872	9.347.954	504.918
b. Altres operacions no financeres			516.445	563.576	(47.131)
Total operacions no financeres (a+b)			10.369.317	9.911.530	457.787
Actius financers			-	-	-
Passius financers			273.736	363.849	(90.113)
Resultat pressupostari de l'exercici			10.643.053	10.275.379	367.674
Ajustaments					
4. Crèdits gastats finançats amb romanents de tresoreria per a despeses generals					949.419
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici					-
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici					(1.310.665)
Resultat pressupostari ajustat					6.428

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2013.

La Liquidació del pressupost del Consell Comarcal va ser aprovat pel Decret de Presidència del 26 de febrer del 2014, dins el termini establert en l'article 191.3 del TRLRHL.

El pressupost inicial aprovat preveia uns ingressos i unes despeses de 10.016.757 € i durant l'exercici es van aprovar modificacions de crèdit per 2.030.925 €; el pressupost definitiu, per tant, va ser de 12.047.682 €. El Resultat pressupostari de l'exercici va ser de 367.674 €, i considerant les despeses finançades amb romanent de tresoreria i les desviacions de finançament, el Resultat pressupostari ajustat fou de 6.428 €.

Els drets reconeguts van ser de 10.643.053 €, mentre que les obligacions reconegudes van ser de 10.275.379 €, la qual cosa va fer que el grau d'execució del pressupost d'ingressos i de despeses fos del 88,3% i del 85,3%, respectivament.

En relació amb el Resultat pressupostari s'han de fer les observacions següents:

- L'import dels crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals, 949.419 €, corresponien al total de les incorporacions de romanents de l'exercici 2012, tant provinents del Consell Comarcal com del CBS, i de les modificacions per crèdits extraordinaris i suplementos de crèdits efectuades durant l'exercici 2013, mentre que les obligacions reconegudes en les partides modificades ascendien a 519.068 €, d'acord amb el detall següent:

Quadre 4. Despeses finançades amb romanent de tresoreria. Exercici 2013

Procedència	Crèdits	Obligacions reconegudes	Diferència
Incorporació de romanents 2012 Consell Comarcal	647.266	416.287	230.979
Incorporació romanents 2012 CBS	68.475	68.475	-
Modificacions de crèdit 2013	233.678	34.306	199.372
Total	949.419	519.068	430.351

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2013.

Per tant, l'import dels crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals hauria d'haver estat de 519.068 € en comptes de 949.419 €, i el Resultat pressupostari ajustat de 423.923 €, negatiu, en comptes dels 6.428 €.

- L'import ajustat per desviacions positives de finançament, 1.310.665 €, correspon al romanent de crèdit de diverses partides del pressupost de despeses. D'aquest import, 953.014 € es financen amb recursos propis i 357.651 € amb ingressos afectats. El Consell Comarcal no porta un control adequat de les despeses amb finançament afectat que li permeti calcular les desviacions de finançament d'acord amb la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, aprovada per l'Ordre EHA/4041/2004, del 23 de novembre (ICAL), per tant no s'ha pogut determinar quin seria l'import que s'hauria d'haver ajustat al Resultat pressupostari.

2.2.1. Pressupost inicial

El Ple del Consell Comarcal va aprovar inicialment el pressupost de l'exercici 2013 el 10 de desembre del 2012, el qual va quedar definitivament aprovat dins el termini que estableix la normativa. Es va publicar en el *Butlletí Oficial de la Província de Girona* el 7 de gener del 2013.

En la fiscalització de l'expedient relatiu al pressupost inicial s'ha observat que l'expedient d'aprovació del pressupost no conté l'annex de personal que preveu l'article 18.1.c del Reial decret 500/1990, del 20 d'abril, que desenvolupa el capítol I del títol sisè de la Llei 39/1988, del 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals. En aquest annex, s'han de detallar i valorar els llocs de treball, de forma que es permeti correlacionar els crèdits de personal inclosos en el pressupost.

2.2.2. Modificacions pressupostàries

Les modificacions del pressupost de despeses, 2.030.925 €, suposen el 20,3% del pressupost inicial. Es van tramitar en trenta-cinc expedients, entre els quals destaca, per l'import, el d'incorporació de romanents de crèdits del 2012 per 715.741 €. D'aquest import, 647.266 € provenen del Consell Comarcal i 68.475 €, del CBS. Els expedients esmentats inclouen el corresponent informe favorable de la Intervenció i van ser aprovats per l'òrgan competent, que és el Ple del Consell Comarcal per la modificació de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit, i la Presidència, per a la resta.

En el quadre següent es mostren les modificacions classificades per capítols i per tipus:

Quadre 5. Modificacions de crèdit. Exercici 2013

Capítols de despesa	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Ampliacions de crèdit	Transferències de crèdit	Incorporació de romanent	Generacions de crèdits	Total modificacions
1. Despeses de personal	-	12.757	-	(37.271)	-	220.297	195.783
2. Béns corrents i serveis	173.047	1.360	29.307	43.730	34.517	226.125	508.086
3. Despeses financeres	-	-	-	(5.250)	-	-	(5.250)
4. Transferències corrents	32.215	-	-	(7.459)	45.953	49.772	120.481
6. Inversions reals	39.300	173.736	-	1.000	429.796	-	643.832
7. Transferències de capital	-	-	-	-	207.743	280.000	487.743
9. Variació passius financers	75.000	-	-	5.250	-	-	80.250
Total	319.562	187.853	29.307	-	718.009	776.194	2.030.925

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2013.

En relació amb les modificacions de crèdit s'han de fer les observacions següents:

- La incorporació de romanents inclou 127.367 € corresponents a crèdits no compromesos, el detall dels quals és el següent:

Quadre 6. Incorporació de romanents de crèdits no compromesos. Exercici 2013

Procedència	Descripció	Import
ConSORCI de Benestar Social	Transferències a famílies	37.598
ConSORCI de Benestar Social	Estudis i treballs tècnics – Servei ajuda a la dependència (SAD)	30.878
Consell Comarcal	Programari informàtic	58.891
Total		127.367

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2012.

De l'anàlisi feta es desprèn que aquestes partides no compleixen amb els requisits de l'article 182 del TRLRHL per poder ser incorporades.

- En els expedients de crèdits extraordinaris i/o suplementos de crèdits no hi consta el preceptiu informe sobre els efectes de la modificació sobre l'estabilitat pressupostària, d'acord amb el que disposa l'article 16.2 del Reial decret 1463/2007, del 2 de novembre, que aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, del 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- En el quadre de la Memòria corresponent a les modificacions de crèdit, no es detallen els crèdits extraordinaris ni els suplementos de crèdit, sinó que figuren com a incorporació de romanents i/o generació de crèdits.

2.2.3. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els drets reconeguts durant l'exercici 2013 van ascendir a 10,64 M€. El 74,4% d'aquests drets corresponen a les transferències corrents rebudes, principalment de la Generalitat de Catalunya, de la Diputació de Girona i dels ajuntaments que conformen la comarca, mentre que el 18,1% corresponen a les taxes i els preus públics pels serveis prestats pel Consell Comarcal.

Taxes i altres ingressos

El detall de les Taxes i altres ingressos liquidats durant l'exercici 2013 és el següent:

Quadre 7. Pressupost d'ingressos. Capítol 3: Taxes i altres ingressos

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
30. Taxes per prestació serveis públics bàsics	558.396	-	558.396	672.828	106.016
32. Taxes per activitats de competència local	3.000	-	3.000	2.538	-
34. Preus públics	1.127.993	38.170	1.166.163	1.162.930	200.587
38. Reintegraments d'operacions corrents	100	-	100	11.324	-
39. Altres ingressos	51.070	6.971	58.041	78.106	5.132
Total	1.740.559	45.141	1.785.700	1.927.726	311.735

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2013.

Dins les taxes per prestació de serveis públics bàsics s'inclouen els ingressos provinents de la taxa per eliminació de residus, que es cobra a ajuntaments i entitats privades pels tractament de residus sòlids urbans a l'abocador comarcal controlat de Puigpalter.

Dins els preus públics s'inclouen els ingressos per preus públics de diversos serveis, principalment els següents:

- Els serveis mediambientals, com la recollida selectiva de residus comercials, l'eliminació del residu verd i fusta, el reciclatge del paper i cartró, i la venda de compostadors, que van suposar uns ingressos de 505.290 €.
- Els treballs d'artesanía, manipulats i jardineria que realitza el personal del centre especial de treball, els ingressos dels quals van ascendir a 209.305 €.
- La prestació dels serveis socials d'ajudes i menjador a domicili i el servei de teleassistència, que va suposar uns ingressos de 162.264 €.
- Els serveis d'assessorament tècnic i urbanístic als ajuntaments de la comarca, que van suposar uns ingressos de 140.593 €.
- Els serveis de menjador escolar i de transport escolar no obligatori, que van ascendir a 92.645 €.

Transferències corrents

El detall dels ingressos per transferències corrents liquidats durant l'exercici 2013 és el següent:

Quadre 8. Pressupost d'ingressos. Capítol 4: Transferències corrents

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents cobrament
42. De l'Administració de l'Estat	19.125	-	19.125	-	-
45. De comunitats autònomes	5.424.476	251.782	5.676.258	5.138.781	2.709.782
46. D'entitats locals	2.709.811	188.825	2.898.636	2.737.500	630.738
47. D'empreses privades	14.500	41.812	56.312	43.812	34.720
48. De famílies i institucions sense finalitat de lucre	-	210	210	210	0
Total	8.167.912	482.629	8.650.541	7.920.303	3.375.240

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2013.

Els principals ingressos per transferències corrents provenen de la Generalitat de Catalunya, de la Diputació de Girona i dels ajuntaments que conformen la comarca. A continuació s'expliquen aquests ingressos.

Transferències corrents de comunitats autònomes

El detall dels principals ingressos per transferències corrents que provenen de la Generalitat de Catalunya és el següent:

Quadre 9. Pressupost d'ingressos. Article 45: Transferències corrents de comunitats autònomes

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents cobrament
Fons de Cooperació Local	663.461	-	663.461	408.497	408.497
Departament de Benestar i Família	1.563.287	96.305	1.659.592	1.682.274	1.166.717
Departament d'Ensenyament	1.261.936	-	1.261.936	989.779	376.246
Agència Catalana de l'Aigua	1.273.000	-	1.273.000	1.228.789	442.733
Ecoembes/Ecovidrio	240.712	-	240.712	298.705	72.008
Altres transferències	422.080	155.477	577.557	530.737	243.581
Total	5.424.476	251.782	5.676.258	5.138.781	2.709.782

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2013.

Els principals conceptes pels quals es reben transferències corrents provinents de la Generalitat de Catalunya són els següents:

- La participació en el Fons de cooperació local de Catalunya per 408.497 €.
- Els ingressos rebuts del Departament de Benestar i Família pel finançament dels serveis socials bàsics, el servei d'atenció a la dependència, i contractació de persones amb diferent grau de discapacitat.
- Les transferències del Departament d'Ensenyament pels serveis de transport col·lectiu escolar, pels ajuts de menjador i pels ajuts per a alumnes amb necessitats socioeconòmiques i geogràfiques.
- Les aportacions de l'Agència Catalana de l'Aigua pel finançament del servei de sanejament que presta el Consell Comarcal mitjançant les estacions depuradores d'aigües residuals del Terri i de Serinyà.
- Els ingressos provinents dels convenis amb Ecoembes i Ecovidrio, de 298.705 €, en l'àmbit de la recollida selectiva de paper, vidre i envasos, que haurien de figurar en l'article 48, Transferències corrents de famílies i institucions sense finalitat de lucre.

Transferències corrents d'entitats locals

El detall dels principals ingressos per Transferències corrents que provenen d'entitats locals són els següents:

Quadre 10. Pressupost d'ingressos. Article 46: Transferències corrents d'entitats locals

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents cobrament
Diputació de Girona	385.743	73.907	459.650	437.417	222.383
Ajuntaments per gestió tributària	333.294	-	333.294	324.726	-
Ajuntaments per gestió residus i EDARs*	658.159	-	658.159	653.605	158.633
Ajuntaments per serveis benestar social	771.385	46.819	818.204	717.734	83.463
Ajuntaments, aportació manteniments	422.476	-	422.476	356.183	50.679
Altres transferències	138.754	108.620	247.374	323.247	181.101
Total	2.709.811	188.825	2.898.636	2.737.500	630.738

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2013.

* Estacions depuradores d'aigües residuals.

Les transferències corrents d'entitats locals corresponen principalment a les transferències i subvencions rebudes de la Diputació de Girona per diferents finalitats, i a les aportacions dels ajuntaments de la Comarca que han delegat diverses funcions en el Consell Comarcal i aporten els ingressos necessaris per al finançament del servei, en funció de diferents variables, com la recaptació realitzada en el cas de les aportacions per gestió tributària, les tones de residus recollides en el cas de la gestió de residus i EDARs o el nombre d'habitants, en la resta.

Inversions reals

En el capítol sisè hi ha comptabilitzats els drets obtinguts per l'alienació d'un immoble per valor de 236.445 €.

Transferències de capital

En el capítol setè els drets reconeguts ascendeixen a 280.000 € i corresponen íntegrament als ingressos provinents del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC) per diversos expedients de diferents ajuntaments de la comarca pels quals, durant l'exercici 2013, el Consell Comarcal va comptabilitzar obligacions reconegudes per 316.047 € (vegeu l'apartat 2.2.4.6).

Els principis comptables públics determinen que en el cas que un ens desenvolupi un servei de tresoreria (com a receptor d'un fons i distribuïdor entre els beneficiaris prèviament seleccionats per l'ens atorgant segons els criteris establerts per aquest darrer) aquests fons no suposen ni un ingrés ni una despesa per a l'intermediari i han de tenir el tractament propi de les operacions extrapressupostàries, contràriament a la comptabilització efectuada.

Variació de passius financers

En el capítol novè es va registrar un préstec de 400.000 € contractat durant l'exercici 2012, que no es va registrar en aquell exercici. Tot i això, en comptes de registrar-lo per l'import concedit, 400.000 €, el Consell Comarcal el va registrar per 273.736 €. El Consell Comarcal hauria d'haver registrat un ingrés pressupostari addicional per la diferència, de 126.264 €.

2.2.4. Liquidació del pressupost de despeses

Les obligacions reconegudes de l'exercici van ascendir a un total de 10,27 M€, amb un grau d'execució del 85,3% respecte dels crèdits inclosos en el pressupost definitiu.

La despesa més significativa correspon a l'efectuada en béns corrents i de serveis, que van suposar un 48,7% del total. Les despeses de personal assoleixen el 37,4%. La resta de despeses van constituir el 13,9%, sent les més importants, les de transferències corrents, que van suposar el 4,1% del total.

2.2.4.1. Despeses de personal

El detall de les despeses de personal de l'exercici 2013 és el següent:

Quadre 11. Pressupost de despeses. Capítol 1: Despeses de personal

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
10. Retribucions personal directiu	194.677	-	194.677	194.095	-
12. Retribucions personal funcionari	316.975	(393)	316.582	307.536	-
13. Retribucions personal laboral	2.444.663	157.509	2.602.172	2.413.547	940
15. Incentius al rendiment	118.400	5.305	123.705	168.397	-
16. Quotes i prestacions socials	838.100	33.362	871.462	763.324	1.545
Total	3.912.815	195.783	4.108.598	3.846.899	2.485

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2013.

Les obligacions reconegudes en el capítol 1 del pressupost de despeses van ser de 3.846.899 €, dels quals 2.915.178 € corresponien a retribucions del personal, 168.397 € a incentius al rendiment i 763.324 € a les quotes i les prestacions socials.

Relació de llocs de treball i plantilla

D'acord amb l'Estatut bàsic de l'empleat públic, aprovat per la Llei 2/2007, del 12 d'abril (EBEP), la Relació de llocs de treball (RLT) és l'eina per estructurar l'organització del personal i estableix el contingut mínim que aquesta ha de presentar.

Segons l'article 74 de l'EBEP, per a cada lloc de treball s'ha de detallar la denominació del lloc, el grup de classificació professional, el cos o escala a què estiguin adscrits, el sistema de provisió i les retribucions complementàries.

Pel que fa a l'RLT, s'han de fer les observacions següents:

- No hi ha constància de la publicació de l'RLT, en contra del que estableix l'article 127 del Reial decret legislatiu 781/1986, del 18 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.
- En l'RLT del 2013 no hi figura el complement específic del secretari ni tampoc el de l'interventor.
- En l'RLT del 2013 no hi ha cap referència al sistema retributiu dels llocs de treball provinents de l'organisme autònom COIET.

La plantilla va ser aprovada inicialment per acord del Plenari del 10 de desembre del 2012 i l'aprovació definitiva publicada en el *Butlletí Oficial de la Província* del 7 de gener del 2013.

En l'anàlisi de la plantilla s'ha vist que aquesta no inclou els treballadors següents que van prestar serveis al Consell Comarcal durant l'exercici 2013, i que haurien de ser-hi:

- Onze treballadors amb contracte laboral temporal que duen a terme tasques de benestar social integrades en el contracte programa signat amb el Departament de Benestar i Família.
- Dues persones amb contracte laboral temporal adscrites a l'àrea de Joventut vinculades a la delegació de competències efectuada per la Generalitat i finançades a partir del contracte programa signat amb el Departament de Benestar i Família.

Condicions del personal

El personal del Consell Comarcal es regeix pel Conveni de condicions de treball del personal del Consell Comarcal del Pla de l'Estany, aprovat pel Ple del Consell Comarcal del 21 de juny del 2004, mentre que el personal provinent del COIET es regia pel Conveni de condicions de treball del personal del centre ocupacional i especial de treball del Pla de l'estany. Ambdós convenis tenien una durada prevista fins al 31 de desembre del 2007, prorrogables per un màxim de quatre anys més i, per tant, sense vigència en l'exercici 2013.

El personal provinent del CBS es regeix pel Conveni col·lectiu de treball del personal laboral aprovat per la Junta General del CBS del 29 de juny del 2010 i vigent en l'exercici 2013.

Atès que en l'exercici 2013 es va incorporar al Consell Comarcal el personal provinent del COIET i del CBS, i atès que dos dels tres convenis ja no estan en vigor, es recomana la formalització d'un nou conveni de condicions laborals del personal.

Retribucions del personal

Les retribucions del personal de l'exercici 2013 van ascendir a 3.083.575 € i representaven el 80,2% del total de les despeses de personal. D'aquest import, 194.095 € corresponien a personal directiu (45.987 € a retribucions dels òrgans de govern i 148.108 € a personal directiu), 307.536 € a retribucions als funcionaris, 2.413.547 € a retribucions al personal laboral, i 168.397 € a incentius al rendiment.

Els conceptes retributius del personal funcionari i laboral inclouen el sou base, el complement de destinació i el complement específic, més un complement de productivitat que s'aprovava anualment.

Les retribucions del personal del Consell Comarcal no van experimentar cap increment, d'acord amb el que estableix la Llei 17/2012, del 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.

Incentius al rendiment

Dins els incentius al rendiment es comptabilitza el complement de productivitat que el personal del Consell Comarcal percep amb periodicitat mensual, i que es preveu en els acords i convenis de condicions del personal del Consell Comarcal.

El complement de productivitat ha de retribuir l'especial rendiment, l'activitat extraordinària i l'interès o iniciativa amb què el funcionari desenvolupa la seva tasca. Així, el factor retribuïble és el grau d'interès, la iniciativa o l'esforç aplicat al desenvolupament de la tasca o el rendiment o els resultats obtinguts.

La Sindicatura no ha obtingut cap evidència que permeti verificar que els imports que es van pagar responien a l'especial rendiment, l'activitat extraordinària i l'interès i la iniciativa amb què l'empleat exercia la seva feina. Tampoc no s'ha obtingut evidència que s'hagués posat en coneixement públic –ni dels funcionaris de la corporació ni dels representants sindicals– els imports pagats en concepte de productivitat, en contra del que estableix l'article 172 del Decret 214/1990.

Contractació de personal

La normativa pressupostària vigent en l'exercici 2013 restringeix la possibilitat de contractar personal laboral temporal o nomenar personal interí a casos excepcionals en què

calgui cobrir necessitats urgents i inajornables, i sempre que aquestes necessitats es produeixin en sectors, funcions i categories professionals que es considerin prioritàries, o que afectin el funcionament dels serveis públics essencials.

Els serveis que presta l'organisme especial Servei de Benestar Social i COIET Pla de l'Estany es consideren serveis públics essencials, d'acord amb la normativa relativa als drets de les persones amb discapacitat i de la seva inclusió social i a la promoció de l'autonomia personal i atenció a persones en situació de dependència.

L'evolució del nombre de treballadors del Consell Comarcal del 31 de desembre de l'exercici 2012 al 31 de desembre del 2013 és la següent:

Quadre 12. Variació del personal en l'exercici 2013

Concepte	Nombre de treballadors
Treballadors a 31.12.2012	158
Altes	30
Baixes	(14)
Treballadors a 31.12.2013	174

Font: Elaboració pròpia.

El mes de desembre del 2013, el Consell Comarcal va contractar tretze treballadors amb contracte de durada determinada (sis mesos), en el marc de dues subvencions provinents del Servei d'Ocupació de Catalunya. Les subvencions van ser les següents:

- Ordre EMO/210/2013, del 2 de setembre, per la qual s'aproven les bases reguladores de la concessió de les subvencions per a la realització del Programa mixt Treball i Formació dirigit a persones en l'atur, prioritàriament de 30 anys o més, que hagin esgotat la prestació per atur i/o el subsidi, i s'obre la convocatòria per l'any 2013. Aquest Programa el finança el Ministeri d'Ocupació i Seguretat Social, amb càrrec als pressupostos generals de l'Estat. La convocatòria assigna un nombre predeterminat de contractes de durada determinada, per cada municipi i per cada Consell Comarcal, d'acord amb les variables d'atur total i d'atur total sense prestació per atur o subsidi. En concret, al Consell Comarcal se'ls atorga la subvenció per deu contractes de durada determinada, per sis mesos.¹
- Ordre EMO/2067/2013, del 2 de setembre, per la qual s'estableixen les bases reguladores per a la concessió de subvencions per a la realització d'actuacions de foment de l'ocupació mitjançant programes de col·laboració social en administracions públiques, amb persones perceptores de prestacions per atur, i s'obre la convocatòria per

1. Annex 6 de l'Ordre EMO/210/2103, del 2 de setembre.

a l'any 2013. En aquesta convocatòria les persones destinatàries són els majors de 45 anys, perceptors de subsidis, i la subvenció va destinada a les entitats locals amb una població igual o inferior a 50.000 habitants i als consells comarcals.

A part d'aquestes contractacions, durant l'exercici 2013, el Consell Comarcal va contractar deu persones amb diferents graus de discapacitat perquè s'incorporeassin al centre especial de treball, COIET. D'acord amb la normativa relativa als drets de les persones amb discapacitat i de la seva inclusió social,² aquest tipus de treball té la consideració d'ocupació protegida i la relació laboral té caràcter especial d'acord amb l'article 2.1.g del Text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors, aprovat per Reial decret legislatiu 1/1995, del 24 de març.

La resta d'altres de l'exercici 2013 corresponen a la contractació de treballadors temporals, per a la prestació dels serveis de benestar social (normalment es nomenen per substituir baixes per malaltia o maternitat, i/o vacances). La naturalesa dels serveis de benestar social (assistència domiciliària a gent gran, discapacitats, etc.) implica la necessitat d'efectuar nomenaments de curta durada, que s'articulen a través d'una borsa de treball que inclou els treballadors que van superar el procés selectiu corresponent, i que són seleccionats per ordre de prelación en la borsa, quan sorgeix la necessitat.

[...]³

2.2.4.2. *Despeses en béns corrents i serveis*

El detall de les despeses en béns corrents i serveis de l'exercici 2013 és el següent:

Quadre 13. Pressupost de despeses. Capítol 2: Despeses en béns corrents i serveis

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
20. Arrendaments i cànon	20.164	(2.500)	17.664	6.519	166
21. Reparacions, manteniment i conservació	95.865	26.520	122.385	154.815	50.020
22. Materials, subministraments i altres	4.704.390	484.066	5.188.456	4.743.688	1.066.644
23. Indemnitzacions per raó del servei	108.624	-	108.624	97.969	2.620
Total	4.929.043	508.086	5.437.129	5.002.991	1.119.450

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2013.

La despesa del capítol 2 correspon principalment a Materials, subministraments i altres.

2. Reial decret legislatiu 1/2013, del 29 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei general de drets de les persones amb discapacitat i de la seva inclusió social.

3. Text eliminat arran de les al·legacions rebudes.

Materials, subministraments i altres

Dins aquest article s'inclouen les despeses següents:

Quadre 14. Pressupost de despeses. Article 22: Materials, subministraments i altres

Concepte	Exercici 2013
Manteniment i explotació de les EDAR del Terri i de Serinyà	1.182.087
Recollida, tractament i eliminació de residus	1.434.334
Transport escolar col·lectiu obligatori i no obligatori	854.623
Serveis relacionats amb el benestar comunitari	588.897
Subministraments diversos, combustibles i carburants	204.043
Comunicacions, publicitat i propaganda	116.975
Altres despeses d'explotació	362.729
Total	4.743.688

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la Liquidació del pressupost de l'exercici 2013.

Les principals despeses incloses en aquest article corresponien al manteniment i explotació de les EDAR del Terri i de Serinyà, la recollida, tractament i eliminació de residus, el transport escolar, el serveis de benestar social, els subministraments i les despeses de comunicació.

Manteniment i explotació de les EDAR del Terri i de Serinyà

El Consell Comarcal té delegades les competències en explotació, conservació i manteniment dels sistemes de sanejament d'aigües residuals del Terri i de Serinyà,⁴ i és administració actuant d'ambdós sistemes de sanejament per acord del Consell de Direcció de la Junta de Sanejament des de 1998.

Durant l'exercici 2013, el servei el va prestar l'empresa Oms Sacede, SAU (vegeu l'apartat 2.5.2), en règim de concessió administrativa.

Recollida, tractament i eliminació de residus

El Consell Comarcal té delegada la competència dels serveis relacionats amb la recollida, transport i eliminació de residus, mitjançant convenis amb tots els ajuntaments de la comarca. Dins d'aquesta despesa, d'1.434.334€, s'inclouen, principalment, els conceptes següents:

4. El sistema de sanejament del Terri dona servei a les poblacions de Banyoles, Camós, Porqueres, Cornellà del Terri i Palol de Revardit, i el de Serinyà dona servei a la població de Serinyà.

- El servei de recollida del rebuig i el servei de recollida de la fracció orgànica, contractats a F.V.V. des de l'1 de juny del 2010, la despesa dels quals ascendeix a 478.884 € i 211.236 €, respectivament.
- El servei de recollida selectiva domèstica i comercial, contractat a F.V.V. des de l'1 d'octubre del 2010, amb una despesa de 235.385 €.
- Els treballs de moviment de residus i terres, compactació i cobriment dels residus i feines complementàries a l'abocador de Puigpalter, contractats a F.V.V. des de l'1 d'octubre del 2010, amb una despesa de 132.218 €.
- Els treballs de tractament de llixiviats a l'abocador de Puigpalter, contractats a Oms-Saccede, SAU des del 12 de desembre del 2011, la despesa dels quals ascendeix a 286.691 €.

Transport escolar col·lectiu obligatori i no obligatori

El Consell Comarcal té delegada la gestió del transport col·lectiu escolar, mitjançant el conveni de delegació amb el Departament d'Ensenyament. La despesa de 854.623 € inclou, principalment, els conceptes següents:

- Servei de transport escolar obligatori, que es presta als alumnes que hagin d'escolaritzar-se fora del seu municipi, en un centre públic o privat concertat, ordinari o d'educació especial, 566.382 €.
- Servei de transport escolar no obligatori, que es presta quan les necessitats d'escolarització en un determinat municipi ho aconsellen, per a aquells alumnes que estudien en centres docents del mateix municipi distants del seu lloc de residència, 287.087 €.

Durant l'exercici 2013, el servei el prestaven les empreses Transports Elèctrics Interurbans, SA, Juan Terradas Solà, SL, Autocars Coll-Porqueres, SL i Autocars Terrades Coll-Porqueres, SL (vegeu l'apartat 2.5.2).

Serveis relacionats amb el benestar comunitari

El Consell Comarcal presta diversos serveis de benestar comunitari delegats pels ajuntaments i per la Generalitat de Catalunya, que gestiona d'acord amb el contracte programa 2012-2015 per a la coordinació, cooperació i col·laboració entre el Departament de Benestar i Família i el CBS en matèria de serveis socials, altres programes relatius al benestar social i polítiques d'igualtat, i el protocol addicional de concreció per al 2013.

Els principals serveis que es presten són els següents:

- Els serveis d'assistència a persones dependents, entre el quals s'inclou, entre d'altres, l'ajuda a les persones grans, el servei de teleassistència i el servei d'àpats a domicili, que han suposat una despesa de 422.525 €.
- Els serveis per a la promoció de la convivència i la cohesió social, principalment cursos de formació per a gent jove i tercera edat, activitats de reforç escolar i educació social, que han suposat una despesa de 89.662 €.
- Serveis socials bàsics, com han estat la creació del Centre de Distribució d'Aliments, o el servei d'avaluació i tractament d'infants i adolescents que acudeixen al servei d'atenció psicològica, 46.327 €.

Despeses d'explotació

Dins les despeses d'explotació s'inclouen, principalment, les despeses de subministraments, comunicacions, assegurances, publicitat i propaganda, i altres despeses de la gestió ordinària del Consell Comarcal.

Indemnitzacions per raó de servei

Dins les indemnitzacions per raó de servei s'inclouen, principalment, les assistències dels càrrecs electes a les sessions dels òrgans col·legiats i als actes de representació i de govern, 76.641 €. El pagament d'aquestes assistències es fa d'acord amb els imports aprovats pel Ple del 20 de juliol del 2011.

2.2.4.3. Despeses financeres

El detall de les despeses financeres de l'exercici 2013 és el següent:

Quadre 15. Pressupost de despeses. Capítol 3: Despeses financeres

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
31. Préstecs i altres operacions financeres	91.483	(5.250)	86.233	70.859	1.317
35. Altres despeses financeres	2.500	0	2.500	3.281	0
Total	93.983	(5.250)	88.733	74.140	1.317

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2013.

Les despeses pressupostàries d'aquest capítol inclouen 57.359€ dels interessos pagats en deutes a llarg termini amb entitats de crèdit, 13.500€ de despeses financeres de les

operacions de tresoreria i 3.281 € de les despeses de formalització de dues noves pòlisses de crèdit per import de 1.500.000 € i 750.000 € contractades durant l'exercici (vegeu l'apartat 2.2.4.7).

2.2.4.4. Transferències corrents

El detall de les transferències corrents de l'exercici 2013 és el següent:

Quadre 16. Pressupost de despeses. Capítol 4: Transferències corrents

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
46. Entitats locals	166.190	47.557	213.747	154.610	34.918
47. Empreses privades	4.500	-	4.500	4.500	3.000
48. Famílies i institucions sense finalitat de lucre	510.180	72.924	583.104	264.814	78.906
Total	680.870	120.481	801.351	423.924	116.824

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2013.

Dins l'article 46 de transferències corrents a entitats locals s'inclouen, principalment, 88.798 € pel cost anual del tractament de la fracció orgànica de residus municipals en la planta de compostatge d'Olot, gestionada pel Consell Comarcal de la Garrotxa. També s'inclouen 26.725 € de tres subvencions concedides de forma directa a l'Ajuntament de Banyoles per diversos projectes, i una subvenció al Consorci Esportiu del Pla de l'Estany de 15.000 €.

En relació amb les transferències corrents a entitats locals es fa l'observació següent:

- La despesa corresponent al tractament de la fracció orgànica dels residus municipals s'hauria d'haver classificat dins el capítol 2 i no com una transferència corrent dins el capítol 4, atès que correspon a la facturació del servei rebut pel Consell Comarcal de la Garrotxa.

Dins les transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre s'inclouen, principalment, els ajuts de menjador escolar de caràcter obligatori, és a dir, els que es concedeixen als alumnes escolaritzats en municipis diferents dels de residència, i els ajuts de menjador a alumnes amb necessitats socioeconòmiques, que en conjunt suposen una despesa de 136.704 €. També s'inclou la concessió d'ajudes econòmiques d'urgència social que suposen una despesa de 97.246 € i les assignacions als grups comarcals, per 11.664 €.

2.2.4.5. Inversions reals

El detall de les inversions reals de l'exercici 2013 és el següent:

Quadre 17. Pressupost de despeses. Capítol 6: Inversions reals

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
60. Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general	-	90.549	90.549	-	-
61. Inversions de reposició d'infraestructures i béns destinats a l'ús general	10.000	40.736	50.736	10.000	10.000
62. Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	26.333	133.300	159.633	26.043	797
63. Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis	20.000	280.355	300.355	140.148	-
64. Despeses en inversions de caràcter immaterial	60.000	98.892	158.892	71.338	-
Total	116.333	643.832	760.165	247.529	10.797

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2013.

Dins les Inversions reals de l'exercici 2013 es van incloure les inversions de reposició d'infraestructures i béns destinats a l'ús general, les inversions noves i de reposició associades al funcionament operatiu dels serveis i les inversions de caràcter immaterial.

En concret, en l'article 61 d'inversions de reposició d'infraestructures i béns destinats a l'ús general es va incloure l'adquisició d'un programari de gestió relacionat amb l'abocador de Puigpalter per 10.000 €.

En l'article 62 d'inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis es va incloure l'adquisició d'equipament per la prestació del servei de jardineria, 12.627 €, l'adquisició de mobiliari divers, 7.321 €, i equips informàtics per 6.095 €.

En l'article 63 d'inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis s'inclou 131.177 € de l'obra de soterrament de serveis i pavimentació de carrers del municipi de Palol de Revardit (vegeu l'apartat 2.5.2), i 8.971 € de l'execució de l'obra de senyalització i adequació d'itineraris del camí del Pla de l'Estany.

L'article 64 de despeses en inversions de caràcter immaterial inclou l'adquisició d'un sistema de control de presència del personal del Consell Comarcal, de 15.270 €, i 56.068 € corresponent al reintegrament de les subvencions atorgades pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en els exercicis 2006, 2007 i 2008 per a l'execució d'un projecte d'administració oberta, en el marc regulador de la cooperació econòmica de l'Estat a les inversions de les entitats locals, atès que el Ministeri només va acceptar parcialment els justificants aportats pel Consell Comarcal en cadascuna de les anualitats esmentades.

En relació amb les despeses en inversions de caràcter immaterial es fa l'observació següent:

- El reintegrament efectuat en l'exercici 2013, de 56.068€, es va comptabilitzar com a més immobilitzat en la comptabilitat financera i com a Inversió real, capítol 6 del pressupost de despeses, quan s'hauria d'haver comptabilitzat com a despesa en la comptabilitat financera i com a menys ingrés en el capítol 7 del pressupost d'ingressos.

2.2.4.6. *Transferències de capital*

El detall de les transferències de capital de l'exercici 2013 és el següent:

Quadre 18. Pressupost de despeses. Capítol 7: Transferències de capital

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
76. Entitats locals	-	487.743	487.743	316.047	108.304
Total	-	487.743	487.743	316.047	108.034

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2013.

Dins les transferències de capital s'inclouen exclusivament els imports corresponents a expedients del PUOSC de diverses obres d'ajuntaments de la comarca. El Departament de Governació i Administracions Públiques va aprovar el Decret 245/2007, del 6 de novembre, de convocatòria per a la formulació del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya 2008-2012.

Durant l'exercici 2013 es van dur a terme quatre expedients d'obres efectuades en diferents municipis de la comarca, el finançament de les quals provenia íntegrament del PUOSC, període 2008-2012, de la Generalitat de Catalunya. El detall dels expedients i l'estat d'execució a 31 de desembre del 2013 era el següent:

Quadre 19. Projectes finançats pel PUOSC

Projecte	Municipi	Pressupost d'adjudicació	PUOSC	Executat 2013
Rehabilitació Can Vila de Centenys per a local social	Esponellà	240.780	100.000	48.304
Arranjament del Puig de la Fontpudosa	Banyoles	176.176	60.000	60.000
Arranjament del carrer Nou	Banyoles	410.050	246.030	55.729
Accessibilitat, sanejament i renovació de serveis carrer Canat	Banyoles	405.920	243.552	152.014
Total		1.232.926	649.582	316.047

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2013 i expedients del PUOSC del Consell Comarcal.

El Consell Comarcal va comptabilitzar un ingrés pressupostari de 280.000€ provinent del PUOSC i una despesa de 316.047€ corresponents als projectes d'obres executats.

Els principis comptables públics determinen que en el cas que un ens desenvolupi un servei de tresoreria (com a receptor d'un fons i distribuïdor entre els beneficiaris prèviament seleccionats per l'ens atorgant segons els criteris establerts per aquest darrer)

aquests fons no suposen ni un ingrés ni una despesa per a l'intermediari i han de tenir el tractament propi de les operacions extrapressupostàries, contràriament a la comptabilització efectuada.

2.2.4.7. Passius financers

El detall del capítol de passius financers en l'exercici 2013 és el següent:

Quadre 20. Pressupost de despeses. Capítol 9: Passius financers

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
91. Amortització de préstecs i d'operacions	283.713	80.250	363.963	363.849	25.205
Total	283.713	80.250	363.963	363.849	25.205

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2013.

Dins el capítol de passius financers s'inclou l'amortització dels préstecs contractats pel Consell Comarcal amb entitats financeres. El detall d'aquests préstecs i de la seva amortització és el següent:

Quadre 21. Préstecs contractats pel Consell Comarcal amb entitats financeres

Any	Capital inicial	Saldo a 31.12.2012	Amortització de capital	Saldo a 31.12.2013	
				Curt termini	Llarg termini
1998	841.417	133.076	(66.435)	66.641	0
2002	150.254	38.588	(16.611)	21.977	0
2003	200.000	26.069	(21.908)	4.161	0
2004	150.000	48.887	(16.237)	16.280	16.370
2004	836.000	322.632	(30.768)	31.759	260.105
2005	160.000	69.415	(17.175)	17.323	34.917
2006	158.000	82.794	(16.450)	16.457	49.887
2007	350.000	215.072	(35.550)	35.532	143.990
2008	178.000	127.445	(17.767)	18.043	91.635
2009	300.000	272.056	(29.023)	29.120	213.913
2009	213.000	173.470	(20.925)	21.017	131.528
2012	400.000	400.000	(75.000)	157.386	167.614
Deutes amb entitats de crèdit		1.909.504	(363.849)	435.696	1.109.959

Imports en euros.

Font: Quadres d'amortització proporcionats pel Consell Comarcal.

El Consell Comarcal ha anat contractant préstecs per finançar inversions. Aquests préstecs tenen una durada d'entre deu i quinze anys.

El 31 de desembre del 2013 el Consell Comarcal havia disposat, a més, de 735.259€ corresponents a dues pòlisses de crèdit concertades durant l'exercici, i amb venciment inferior a l'any.

El Consell Comarcal classifica els préstecs entre curt i llarg termini, d'acord amb els venciments d'aquests, llevat de 126.264 € que haurien d'haver estat comptabilitzats com a llarg termini (corresponents al préstec de 400.000 € concertat en l'exercici 2012) (vegeu l'apartat 2.2.3).

2.3. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

El Compte del resultat economicopatrimonial del Consell Comarcal del Pla de l'Estany dels exercicis 2012 i 2013 es presenta a continuació:

Quadre 22. Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	2012	2013	HAYER	2012	2013
A) DESPESES	7.470.658	10.569.897	B) INGRESSOS	7.162.260	10.134.250
3. Despeses de funcionament dels serveis	5.640.330	9.748.697	1. Vendes i prestacions de serveis	602.435	874.511
a) Despeses de personal	1.140.788	3.846.899	b) Prestacions de serveis	602.435	874.511
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	275.771	821.634	3. Ingressos de gestió ordinària	605.172	675.366
d) Variació de provisions de tràfic	31.432	3.033	a) Ingressos tributaris	605.172	675.366
e) Altres despeses de gestió	4.129.612	5.002.991	4. Altres ingressos de gestió ordinària	136.059	704.242
f) Despeses financeres i assimilables	62.727	74.140	a) Reintegraments	30.496	11.324
4. Transferències i subvencions	1.604.800	739.971	c) Altres ingressos de gestió	102.784	684.837
a) Transferències i subvencions corrents	1.007.857	423.924	f) Altres interessos i ingressos assimilats	2.779	8.081
b) Transferències i subvencions de capital	596.943	316.047	5. Transferències i subvencions	5.702.225	7.878.752
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	225.528	81.229	a) Transferències corrents	4.256.748	7.601.596
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	225.528	81.229	b) Subvencions corrents	1.056.969	277.156
			c) Transferències de capital	277.860	-
			d) Subvencions de capital	110.648	-
			6. Guanys i ingressos extraordinaris	116.369	1.379
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	116.369	1.379
ESTALVI	-	-	DESESTALVI	308.398	435.647

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2013.

Cadascun dels comptes que integren el Compte del resultat economicopatrimonial s'ha analitzat en el respectiu capítol de la Liquidació del pressupost, a excepció de les dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat, la variació de provisions de tràfic, les pèrdues i despeses extraordinàries i els guanys i ingressos extraordinaris, que estan analitzades en els corresponents epígrafs d'aquest apartat.

Amortització de l'immobilitzat

El detall de les dotacions a les amortitzacions de l'immobilitzat de l'exercici 2013 és el següent:

Quadre 23. Amortització de l'immobilitzat. Exercici 2013

Concepte	Import
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat immaterial	57.079
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat material	437.024
Regularització de l'amortització acumulada, anys anteriors	347.281
Total	821.634

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2013.

La regularització de l'amortització acumulada d'anys anteriors per 347.281 € s'hauria d'haver comptabilitzat dins l'epígraf Despeses i pèrdues d'altres exercicis, atès que corresponien a una correcció de les amortitzacions d'anys anteriors.

Els coeficients aplicats per a la dotació anual de l'amortització de l'immobilitzat material són els que figuren en el quadre següent:

Quadre 24. Coeficients d'amortització de l'immobilitzat

Element de l'immobilitzat	Percentatge
Construccions	2,0
Instal·lacions tècniques	12,5
Maquinària	12,5
Mobiliari	12,5
Equips per a processos d'informació	25,0
Elements de transport	12,5

Font: Memòria del Compte general de l'exercici 2013.

El Consell Comarcal no disposa d'inventari de béns tal com requereix l'article 100 i següents del Decret 336/1988, del 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament de patrimoni dels ens locals de Catalunya. La Intervenció disposa d'un detall dels comptes de l'immobilitzat que, tot i no constituir un inventari específic tal com exigeix la regla 16.2 de la ICAL, sí que constitueix una eina eficaç per al control de caràcter permanent de l'immobilitzat.

Variació de provisions de tràfic

La variació de provisions de tràfic de l'exercici 2013 ascendeix a 3.033 € i correspon íntegrament a la dotació de la provisió per insolvències, la qual, el 31 de desembre del 2013 ascendia a 75.695 €.

S'han comparat els percentatges de provisió aplicats amb els que determina l'article 193.bis del TRLRHL, i s'ha observat que els percentatges aplicats són superiors als regu-

lats en aquest article i que, addicionalment, s'ha dotat un 5% de l'import pendent de cobrament de drets reconeguts en l'exercici 2013.

Despeses i pèrdues d'altres exercicis

Les despeses i pèrdues d'altres exercicis corresponen principalment a l'anul·lació de drets reconeguts en exercicis anteriors i que finalment no van ser cobrats.

2.3.1. Conciliació del Resultat pressupostari i el Resultat economicopatrimonial

La conciliació del Resultat pressupostari amb el Resultat economicopatrimonial de l'exercici 2013 és la següent:

Quadre 25. Conciliació del Resultat pressupostari amb el Resultat economicopatrimonial

Concepte	Import
Resultat pressupostari no ajustat de l'exercici	367.674
Inversions reals	247.529
Passius financers	363.849
Alienació d'inversions reals	(236.445)
Actius financers	(273.736)
Dotacions per amortitzacions	(821.634)
Variació de provisió per insolvències	(3.033)
Modificació de drets/ obligacions pressupostos tancats	(79.851)
Resultat economicopatrimonial	(435.647)

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2013.

Les partides de conciliació entre el Resultat pressupostari i el Resultat economicopatrimonial corresponen als diferents criteris de comptabilització entre la comptabilitat pressupostària i la financera en relació amb les operacions de capital, l'amortització, les provisions i la modificació de pressupostos tancats.

2.4. MEMÒRIA

De la revisió de la Memòria i, en concret, de la informació que obligatòriament ha d'incloure, s'han de fer les observacions següents:

- En l'apartat número 2 s'ha de relacionar tota la informació relativa als aspectes econòmics dels serveis de prestació indirecta. El Consell Comarcal només proporciona informació sobre la gestió del sistema de tractament d'aigües residuals, i s'hauria d'in-

cloure també la de la gestió de la planta de tractament de llixiviats de Puigpalter, en règim de concessió administrativa.

- En l'apartat número 17 s'ha d'informar de les subvencions rebudes pendents de justificar i també de qualsevol circumstància de caràcter substantiu que afecti als ingressos o les despeses. El Consell Comarcal hauria d'explicar en aquest apartat la situació a 31 de desembre del 2013 del finançament dels serveis d'ensenyament delegats per la Generalitat, del contracte programa amb el Departament de Benestar i Família, de les subvencions i/o ajudes per al personal contractat amb determinats graus de discapacitat integrats en el COIET i de les transferències corrents de l'Agència Catalana de l'Aigua per a la gestió del sanejament de les aigües residuals.
- En l'apartat número 20 no s'informa dels projectes de despesa amb finançament afectat. Tal com ja s'ha comentat (vegeu l'apartat 2.2), el Consell Comarcal no porta un control adequat de les despeses amb finançament afectat, fet que no li permet proporcionar aquesta informació en la Memòria.

2.4.1. Romanent de tresoreria

L'Estat del romanent de tresoreria presentat pel Consell Comarcal és el que es mostra a continuació:

Quadre 26. Estat del romanent de tresoreria. Exercici 2013

Concepte	Exercici 2012		Exercici 2013	
1. (+) Fons líquids		492.749		267.577
2. (+) Drets pendents de cobrament		5.143.103		7.621.234
del pressupost corrent	2.115.125		3.966.975	
de pressupostos tancats	1.457.169		1.009.183	
d'operacions no pressupostàries	1.840.646		2.697.141	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	(269.838)		(52.065)	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		4.831.662		5.443.008
del pressupost corrent	2.178.256		1.384.381	
de pressupostos tancats	14.382		24.259	
d'operacions no pressupostàries	2.639.145		4.034.368	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	(121)		-	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)		804.190		2.445.803
II. Saldos de dubtós cobrament		70.639		75.695
III. Excés de finançament afectat		647.266		1.310.665
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		86.285		1.059.443

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2013.

En relació amb l'Estat del romanent de tresoreria, i com ja s'ha comentat en relació amb el Resultat pressupostari, el Consell Comarcal no porta a terme un control adequat de les despeses amb finançament afectat que li permeti calcular les desviacions de finançament d'acord amb la secció setena del capítol segon de la ICAL (vegeu l'apartat 2.2).

2.5. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

2.5.1. Normativa aplicable

El Consell Comarcal està sotmès al Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre, (TRLCSP) i, per a aquells contractes que es van licitar amb anterioritat a l'entrada en vigor d'aquesta Llei, el 16 de desembre del 2011, els és d'aplicació la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic (LCSP). Només per al contracte número 1 és d'aplicació el Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP).

2.5.2. Mostra seleccionada

Per a la fiscalització de la contractació administrativa del Consell Comarcal, s'han seleccionat, a partir del llistat de contractes licitats en l'exercici 2013, els contractes de control i explotació de les estacions depuradores d'aigües residuals, quantitativament el més important, i els contractes vinculats amb el transport escolar i amb el servei a domicili de suport a la llar i atenció a les persones, i nou contractes menors seleccionats a criteri de l'auditor. L'import de la mostra seleccionada ascendeix a 1,89 M€, el que suposa el 89,0% del total licitat en l'exercici 2013.

Pel que fa als contractes licitats en exercicis anteriors i vigents en l'exercici 2013, s'ha revisat l'execució i impacte en la comptabilitat dels contractes de moviment de terres i contracte de gestió de la planta de tractament de lixiviats de Puigpalter, del contracte de recollida de residus municipals, del contracte de manteniment de les EDAR del Terri i de Serinyà, i d'un contracte d'obres licitat en l'exercici 2012, però executat en part en l'exercici 2013. Les obligacions reconegudes dels contractes seleccionats, ascendeixen a 2,2 M€, el que suposa el 42,1% del total d'obligacions reconegudes en els capítols 2 i 6 en l'exercici 2013.

Els expedients de contractació seleccionats es presenten en el quadre següent:

Quadre 27. Mostra de contractes fiscalitzada

Id.	Objecte del contracte	Proveïdor	Tipus de contracte i forma d'adjudicació	Data adjudicació i normativa aplicable	Import adjudicat sense IVA
1	Manteniment i explotació de les EDAR del Terri i de Serinyà	Oms-Saccede, SAU	Gestió de servei públic Obert	2005 (b) TRLCAP	699.367
2	Recollida del rebuig i la fracció orgànica dels residus municipals domèstics i comercials	F.V.V.	Serveis Obert	22.04.2010 LCSP	504.673
3	Recollida selectiva de residus Municipals (lot 1) i moviments de terres al dipòsit controlat de Puigpalter (lot 2)	F.V.V.	Serveis Obert	04.10.2010 LCSP	333.347
4	Gestió de la planta de tractament de llixiviats de Puigpalter	Oms-Saccede, SAU	Gestió de servei públic Obert	30.11.2011 LCSP	293.049
5	Soterrament de serveis i pavimentació de carrers a Riudellots de la Creu (Palol de Revardit)	Decoblock, SL	Obres Obert	20.04.2012 TRLCSPP	230.175
6	Transport escolar. 20 lots / 20 línies	Diversos adjudicatari (c)	Serveis Obert	23.08.2013 TRLCSPP	715.186
7	Servei a domicili suport llar i d'atenció a la persona	Diversos adjudicatari (d)	Serveis Acord marc Obert	30.10.2013 TRLCSPP	(a) 252.000
8	Control i explotació de les EDAR del Terri i de Serinyà	Oms-Saccede, SAU	Gestió de servei públic Obert	03.12.2013 TRLCSPP	806.801
9	Subministrament de software de gestió de personal	International Soft Machine Systems, SL	Menor	17.01.2013 TRLCSPP	12.620
10	Servei de suport i assistència informàtica	Indalecius Broadcasting, SL	Menor	23.01.2013 TRLCSPP	14.820
11	Assegurança de responsabilitat civil	Zurich Insurance PLC	Menor	25.02.2013 TRLCSPP	7.813
12	Servei de transport escolar. Línia 2S1	Juan Terradas Solà, SL	Menor	06.03.2013 TRLCSPP	15.309
13	Subministrament de tres aparells de mostreig d'afluents i efluents	Hach Lange, SLU	Menor	17.04.2013 TRLCSPP	9.150
14	Serveis d'arxivística de fons documental de l'arxiu comarcal del Pla de l'Estany	C.R.M.	Menor	07.05.2013 TRLCSPP	11.570
15	Servei d'assistència d'agents cívics i agents d'acollida	Associació per la Cooperació, la Inserció Social i la Interculturalitat, ACISI	Menor	24.07.2013 TRLCSPP	17.800
16	Servei de dinamització de suport escolar pel projecte Boli Blau de la Farga	Sotrac gestió cultural, SL	Menor	07.08.2013 TRLCSPP	9.580
17	Revisió cadastral del municipi de Cornellà de Terri	Nexcat Serveis a l'Administració, SLU	Menor	04.12.2013 TRLCSPP	18.000
Total mostra de contractes					3.951.260

Imports en euros i sense IVA.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Valor estimat de licitació del contracte, atès que s'adjudica amb preus unitaris per hora.

(b) Aquest contracte estava vigent fins a l'1 d'abril del 2013, i va ser substituït pel contracte número 8, adjudicat el 13 de desembre del 2013.

(c) Els adjudicatari són Transports Elèctrics Interurbans, SA; Juan Terradas Solà, SL, i Autocars Coll-Porqueres, SL.

(d) Els adjudicatari són Clece, SA; UTE Suara Serveis, SCCL- Residència Pla de Martís, SCCL; Xartex, SL, i M.R.A.

2.5.3. Resultats de la fiscalització

Les observacions que es desprenen de la fiscalització de la contractació administrativa són les següents:

Publicitat de l'adjudicació

No s'ha pogut comprovar si es va inserir publicitat de la licitació i adjudicació en el perfil del contractant tal com estableixen els articles 142.4 i 154.1 del TRLCSP, i 126.4 i 138.1 de la LCSP.

Contracte número 5, de contractació del soterrament de serveis i pavimentació de carrers a Riudellots de la Creu en el municipi de Palol de Revardit

El contracte número 5 adjudica l'execució d'un projecte d'obres aprovat el 22 de juliol del 2010 pel Ple de l'Ajuntament de Palol de Revardit, amb un pressupost d'execució de 389.523 €, parcialment subvencionats pel PUOSC 2008-2012. El 25 de gener del 2012 es va signar un conveni mitjançant el qual l'Ajuntament delegava en el Consell Comarcal les funcions d'ens executor de l'obra, atesa la manca de capacitat tècnica de l'Ajuntament per dur a terme l'execució del projecte.

El 20 d'abril del 2012 es va adjudicar el contracte per 230.175 €, IVA inclòs, amb una baixa de 30,3% sobre el preu de licitació, en un procediment al qual es van presentar trenta empreses licitadores. El 22 de juny del 2012, l'Ajuntament de Palol de Revardit va sol·licitar l'ajornament de l'inici de les obres fins al 12 de setembre del 2012 i, el 16 d'octubre del 2012, va sol·licitar un nou ajornament fins al 4 de febrer del 2013. Finalment es va signar l'acta de replanteig de les obres el dia 8 d'abril del 2013.

L'11 de desembre del 2013, la Presidència del Consell Comarcal va incoar un expedient de resolució del contracte per incompliment del termini d'execució, establert en vuit mesos i que finalitzava el 8 de desembre del 2013. La direcció d'obra havia informat que des del mes d'octubre del 2013 les obres estaven parades pels problemes de l'empresa adjudicatària amb els seus proveïdors, que no volien continuar per les dificultats per cobrar les feines realitzades. En aquesta data, l'execució del treball pendent ascendia a 131.176 €.

El 15 de gener del 2014, la Presidència del Consell Comarcal va desestimar les al·legacions presentades per l'empresa adjudicatària i va acordar resoldre el contracte per incompliment i confiscar la fiança dipositada d'11.707 €.

L'article 211 del TRLCSP estableix que cal un dictamen preceptiu de la Comissió Jurídica Assessora en el cas d'interpretació, resolució i nul·litat dels contractes. El 22 de gener del 2014 el Consell Comarcal va sol·licitar aquest dictamen, amb posterioritat al Decret de

resolució, i el 8 de maig del 2014 la Comissió Jurídica Assessora va informar favorablement sobre la resolució del contracte.

En relació amb aquest contracte es fan les observacions següents:

- Per justificar la seva solvència financera, l'adjudicatari va presentar un certificat del Registre Electrònic d'Empreses Licitadores del 21 de març del 2012, però amb informació registral anterior a l'11 de maig del 2010. En el certificat constava que l'informe d'institucions financeres havia caducat el 3 de desembre del 2010. Addicionalment, les dades del certificat sobre maquinària, material i equip tècnic, arribaven fins al 2007 com a màxim i la relació de màquines i equips llogats fins al 2009.

L'article 82 del TRLCSP estableix que l'òrgan de contractació podrà requerir a l'empresari aclariments sobre els certificats i documents presentats per acreditar la solvència, o demanar la presentació d'altres documents complementaris. El Consell Comarcal hauria d'haver demanat un certificat actualitzat i vigent i, en cas de no obtenir-lo, excloure l'empresa licitadora del procediment d'adjudicació.

- L'empresa va presentar un aval d'11.707 € com a garantia, que havia estat emès el 17 d'abril del 2012 i la vigència del qual s'establia fins al 17 d'abril del 2012, és a dir, només un dia, i s'advertia que a partir d'aquesta data l'aval quedaria anul·lat i sense cap efecte. El Consell Comarcal va acceptar per error aquest aval i quan l'empresa va entrar en dificultats financeres que li van impedir finalitzar l'obra, no va poder executar la garantia corresponent.

Contractes menors

- En la revisió dels contractes menors s'ha vist que alguns dels subministraments i/o serveis contractats eren renovats de forma periòdica anual. D'acord amb l'article 23 del TRLCSP, els contractes menors no poden tenir una durada superior a un any ni ser objecte de pròrroga. En la mesura que aquests subministraments i/o serveis es contracten de forma successiva any a any amb el mateix proveïdor, els contractes menors es concatenen, i incompleixen el requisit de no superar la durada màxima d'un any. És llavors quan la subscripció de contractes menors successius pot no ser el mecanisme més adequat i més conforme a la normativa de contractes, atès que aquest fet pot suposar un fraccionament dels contractes. Es recomana que el Consell Comarcal revisi la subscripció d'aquells contractes menors en què concorrin aquestes circumstàncies, i que els adjudiqui mitjançant un dels procediments previstos en la normativa.
- El contracte número 17, relatiu al servei de revisió cadastral per a un municipi de la comarca, es va contractar com a contracte menor mentre que, per import, s'hauria d'haver licitat mitjançant un dels procediments previstos en la normativa de contractació.

3. CONCLUSIONS

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, detallats en la introducció, en l'apartat 3.1 s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització de les despeses i de la contractació administrativa del Consell Comarcal del Pla de l'Estany corresponents a l'exercici 2013 i que, si escau, caldria esmenar.

3.1. OBSERVACIONS

Fiscalització economicofinancera

Les observacions corresponents a la fiscalització economicofinancera són les següents:

1. L'expedient d'aprovació del pressupost no conté l'annex de personal que permetria relacionar la plantilla amb els crèdits de personal inclosos en el pressupost, contràriament al que estableix l'article 18.1.c del Reial decret 500/1990 del 20 de abril, que desenvolupa el capítol I del títol sisè de la Llei 39/1988, del 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals (vegeu l'apartat 2.2.1).
2. L'import ajustat al resultat pressupostari per crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals, de 949.419€, correspon al total de les incorporacions de romanents de l'exercici 2012 mentre que les obligacions reconegudes en les partides modificades ascendeixen a 519.068€. Per tant, l'import dels crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals hauria de ser de 519.068€ en comptes de 949.419€, i el Resultat pressupostari ajustat de 423.923€, negatiu, en comptes de 6.428€ (vegeu l'apartat 2.2).
3. El Consell Comarcal no porta un control adequat de les despeses amb finançament afectat que li permeti calcular les desviacions de finançament d'acord amb la ICAL. Per tant, no s'ha pogut determinar quin seria l'import que s'hauria d'haver ajustat al Resultat pressupostari (vegeu els apartats 2.2 i 2.4.1).
4. En l'anàlisi de les modificacions de crèdit s'ha observat el següent:
 - En la incorporació de romanents de crèdit hi ha 127.367€ corresponents a crèdits no compromesos i, per tant, no compleixen amb els requisits de l'article 182 del TRLRHL per poder ser incorporats.
 - En els expedients de crèdits extraordinaris i/o suplementos de crèdits no hi consta el

preceptiu informe sobre els efectes de la modificació sobre l'estabilitat pressupostària.

- En la Memòria no es detallen els crèdits extraordinaris ni els suplementes de crèdit, sinó que figuren com a incorporació de romanents i/o generació de crèdits (vegeu l'apartat 2.2.2)
5. El Consell Comarcal va comptabilitzar un ingrés pressupostari de 280.000 € provinent del PUOSC i una despesa de 316.047 € corresponents als projectes d'obres executats pels ajuntaments. D'acord amb els principis comptables públics, les transferències de capital derivades del PUOSC, registrades en el pressupost d'ingressos i en el de despeses del Consell Comarcal, s'haurien d'haver comptabilitzat de forma extrapressupostària (vegeu els apartats 2.2.3 i 2.2.4.6).
 6. En el capítol novè es va registrar un préstec de 400.000 €, contractat durant l'exercici 2012, que no es va registrar en aquell exercici. En comptes de registrar-lo per l'import concedit, 400.000 €, el Consell Comarcal el va registrar per 273.736 €. El Consell Comarcal hauria d'haver registrat un ingrés pressupostari addicional per la diferència, 126.264 €. Aquesta import no comptabilitzat pressupostàriament, 126.264 €, va ser classificat com a curt termini, quan hauria d'haver-ho estat a llarg termini (vegeu els apartats 2.2.3 i 2.2.4.7).
 7. El Consell Comarcal no disposava d'inventari de béns tal com requereix l'article 100 i següents del Decret 336/1988, del 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament de patrimoni dels ens locals de Catalunya (vegeu l'apartat 2.3).

Despeses de personal

Les observacions corresponents a la fiscalització de les despeses de personal són les següents (vegeu l'apartat 2.2.4.1):

8. L'RLT del Consell Comarcal corresponent a l'exercici 2013 no inclou el complement específic del secretari ni tampoc el de l'interventor, i no fa cap referència al sistema retributiu dels llocs de treball provinents de l'organisme autònom COIET. Tampoc no va ser publicada, en contra del que estableix l'article 127 del Reial decret legislatiu 781/1986, del 18 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.
9. En l'anàlisi de la plantilla s'ha vist que aquesta no incloïa tretze treballadors amb contracte laboral temporal, que havien prestat serveis al Consell Comarcal durant l'exercici 2013, i que s'haurien d'haver inclòs.

10. Pel que fa al complement de productivitat, no s'ha obtingut cap càlcul que permeti verificar que els imports que es paguen responguin a l'especial rendiment, l'activitat extraordinària i l'interès i la iniciativa amb què l'empleat exerceix la seva feina. Tampoc es té constància que se n'hagués fet la difusió pública preceptiva com preveu l'article 172 del Decret 214/1990.

11. [...] ⁵

Contractació administrativa

Les observacions corresponents a la fiscalització de la contractació administrativa són les següents (vegeu l'apartat 2.5.3).

12. En cap dels expedients fiscalitzats s'ha pogut comprovar si es va inserir publicitat de la licitació i l'adjudicació en el perfil del contractant tal com estableixen els articles 142.4 i 154.1 del TRLCSP, i 126.4 i 138.1 de la LCSP.

13. En un dels contractes fiscalitzats, per a l'acreditació de la solvència de l'adjudicatari, el Consell Comarcal va acceptar un certificat del Registre Electrònic d'Empreses Licitadores en què la part corresponent a l'informe d'institucions financeres havia caducat. El Consell Comarcal no va demanar un certificat actualitzat i vigent, ni va excloure l'esmentada empresa licitadora del procediment d'adjudicació. A més, el Consell Comarcal va acceptar també per error, com a garantia, un aval de l'empresa adjudicatària el qual tenia una vigència de només un dia. Com a conseqüència, durant l'execució del contracte, l'empresa adjudicatària va entrar en dificultats financeres que li van impedir finalitzar l'obra, i no es va poder executar la garantia.

14. En la revisió dels contractes menors, s'ha vist que certs subministraments i/o serveis es renoven anualment i es subscriuen amb el mateix proveïdor. Per tant, els contractes es concatenen i incompleixen el requisit de no superar la durada màxima d'un any. És llavors quan la subscripció de contractes menors successius pot no ser el mecanisme més adequat i més conforme a la normativa de contractes, atès que aquest fet pot suposar un fraccionament dels contractes.

3.2. RECOMANACIONS

D'acord amb la fiscalització realitzada, la Sindicatura de Comptes formula les recomanacions següents:

5. Observació eliminada arran de les al·legacions rebudes.

1. L'expedient d'aprovació del pressupost hauria d'incloure l'annex de personal correctament valorat, ja que ha de servir de justificació de les quantitats pressupostades en el capítol 1, Despeses de personal.
2. Caldria que el Consell Comarcal portés un control i fes un seguiment adequat de les despeses amb finançament afectat que li permetés calcular les desviacions de finançament d'acord amb la ICAL.
3. Caldria que el Consell Comarcal disposés del corresponent inventari de béns i drets, degudament detallat i conciliat amb els comptes inclosos en l'Immobilitzat i en el Patrimoni.
4. Seria necessari que el Consell Comarcal disposés d'una RLT degudament confeccionada que recollís tot aquell contingut que manca actualment, i que fos degudament publicada.
5. Atès que en l'exercici 2013 es va incorporar al Consell Comarcal el personal provinent del COIET i del CBS, i atès que dos dels tres convenis ja no estan en vigor, es recomana que es formalitzi d'un nou conveni de condicions laborals del personal que reculli les condicions laborals dels tres col·lectius.
6. El Consell Comarcal hauria de regular les retribucions complementàries del personal corresponents a la productivitat d'acord amb uns criteris objectius i mesurables que responguessin a l'especial rendiment, l'activitat extraordinària i l'interès i la iniciativa amb què l'empleat exerceix la feina.
7. Per millorar la transparència de la informació facilitada pel Consell Comarcal, seria convenient que es millorés la informació que s'inclou en la Memòria, i recollís la informació sobre els serveis que presta, les subvencions pendents de justificació i els projectes de despesa amb finançament afectat.
8. Es recomana que el Consell Comarcal revisi aquells subministraments i/o serveis subscrits mitjançant contractes menors, que siguin renovables periòdicament, per tal de trobar el procediment més adequat per a la seva licitació, d'acord amb la normativa de contractació.

4. ANNEX

Com a informació complementària, a continuació es presenta el Balanç del Consell Comarcal a 31 de desembre del 2013, juntament amb el corresponent al 31 de desembre del 2012.

Quadre 28. Balanç

ACTIU	31.12.2012	31.12.2013	PASSIU	31.12.2012	31.12.2013
A) IMMOBILITZAT	12.928.900	11.958.831	A) FONS PROPIS	13.504.714	12.909.548
I. Inversions destinades a l'ús general	1.069.440	1.030.483	I. Patrimoni	12.939.958	13.621.101
1. Terrenys i béns naturals	47.929	0	1. Patrimoni	13.632.398	14.118.476
2. Infraestructures i béns destinats a l'ús general	1.021.511	1.030.483	2. Patrimoni rebut en adscripció	527.429	0
II. Immobilitzacions immaterials	47.589	136.846	4. Patrimoni lliurat en adscripció	(527.429)	0
1. Aplicacions informàtiques	11.676	11.676	5. Patrimoni lliurat en cessió	(195.065)	0
3. Altra immobilitzat immaterial	1.571.209	1.642.547	6. Patrimoni lliurat a l'ús general	(497.375)	(497.375)
4. Amortitzacions	(1.535.296)	(1.517.377)	III. Resultats d'exercicis anteriors	840.662	(275.906)
III. Immobilitzacions materials	11.470.008	10.477.982	IV. Resultats de l'exercici	(275.906)	(435.647)
1. Terrenys	796.284	844.212	C) CREDITORS A LLARG TERMINI	1.285.199	1.109.959
2. Construccions	12.321.361	12.013.838	II. Altres deutes a llarg termini	1.285.199	1.109.959
3. Instal·lacions tècniques	605.470	676.548	1. Deutes amb entitats de crèdit	1.285.199	1.109.959
4. Altre immobilitzat	2.814.944	2.850.988	D) CREDITORS A CURT TERMINI	5.852.655	5.804.505
5. Amortitzacions	(5.068.051)	(5.907.604)	II. Altres deutes a curt termini	724.102	1.306.205
IV. Inversions gestionades	341.132	312.789	1. Deutes amb entitats de crèdit	400.000	861.523
VI. Inversions financeres permanents	731	731	2. Altres deutes	224.305	309.432
1. Cartera de valors a llarg termini	731	731	4. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	99.797	135.250
C) ACTIU CIRCULANT	7.713.668	7.865.181	III. Creditors	5.128.553	4.498.300
II. Deutors	7.055.832	7.597.104	1. Creditors pressupostaris	2.610.228	1.408.640
1. Deutors pressupostaris	5.216.079	4.976.158	2. Creditors no pressupostaris	157.137	166.825
2. Deutors no pressupostaris	138.070	161.780	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	1.934.250	2.614.890
3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	1.762.269	2.474.825	4. Administracions públiques	157.100	255.880
4. Administracions públiques	11.955	60.036	5. Altres creditors	269.838	52.065
5. Altres deutors	121	0			
6. Provisions	(72.662)	(75.695)			
III. Inversions financeres temporals	-	500			
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	500			
IV. Tresoreria	657.836	267.577			
TOTAL GENERAL	20.642.568	19.824.012	TOTAL GENERAL	20.642.568	19.824.012

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2013.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès al president del Consell Comarcal el 30 de juny del 2017 per complir el tràmit d'al·legacions.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

El Consell Comarcal ha enviat l'escrit d'al·legacions a la Sindicatura de Comptes amb registre d'entrada número E/001879-2017 del 14 de juliol del 2017.

Els annexos que s'hi esmenten no es transcriuen en l'informe, però consten en l'arxiu de la Sindicatura.

La resposta del Consell Comarcal es reproduïx literalment a continuació:

A LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
Síndic Major

Jordi Xargay i Congost, president del Consell Comarcal del Pla de l'Estany, en representació de la corporació, davant d'aquesta Sindicatura comparec i,

MANIFESTO:

Que presento les següents al·legacions al projecte d'informe de fiscalització núm. 24/2015-F, dins els terminis legalment establerts.

El Consell Comarcal del Pla de l'Estany gestiona serveis delegats de la Generalitat de Catalunya i dels ajuntaments en una comarca d'onze municipis amb un total de 30.000 habitants dels quals quasi 20.000 estan ubicats a la ciutat de Banyoles.

Aquest Consell Comarcal esdevé d'una llarga reivindicació de la comarca que venia concretant-se fins l'any 1988 a través d'una mancomunitat que donava suport, sobretot en determinats serveis, als municipis que no arriben als 5.000 habitants, i que són 10 dels 11 que té la comarca.

Si bé, aquesta entitat té tot el sentit del món en una comarca de municipis petits on es fa més necessari que mai mancomunar per aconseguir les economies d'escala suficients per permetre prestar determinats serveis a uns preus assumibles, la fórmula insuficient de finançar els consells comarcals en general i la idiosincràsia de la

nostra comarca, així com les creixents exigències normatives en matèria de fiscalització i control de la despesa pública, fan que la despesa estructural que es pot permetre aquesta corporació no sigui suficient per cobrir les necessitats.

Aquest Consell Comarcal genera les necessitats organitzatives pròpies d'una entitat que incorpora un Centre Ocupacional i Especial de Treball, que el 2013 ocupa a 82 treballadors, la meitat dels que té l'entitat. A la vegada que, seguint les instruccions de LRSAL per la que s'incentivava la fusió de consorcis i organismes autònoms dependents, aquest 2013 és el primer exercici de la integració del que abans era aquest organisme autònom i el Consorci de Benestar Social Banyoles Pla de l'Estany que aglutinava els serveis socials de la comarca amb 43 treballadors. En conjunt, les necessitats d'una organització amb 160 treballadors que històricament ha estat finançada de forma deficient. Amb aquestes premisses, el 2013 l'estructura del Consell Comarcal suporta una especial pressió derivada d'aquest procés d'adaptació.

També cal tenir present que els consells comarcals, i aquest en especial, són ens prestadors de serveis, per delegació de la Generalitat o dels propis ajuntaments de la comarca, amb recursos finalistes, que massa sovint no cobreixen el cost indirecte de la corporació. Només una única subvenció no finalista, que és el Fons de Cooperació de la Generalitat de Catalunya, serveix per finançar la despesa estructural de l'entitat, encara que no s'incrementa de forma proporcional a les necessitats que van apareixent.

Així doncs, les àrees més significatives del Consell són: Recaptació, Ensenyament, Servei Tècnic, Medi Ambient, Promoció Econòmica i Turisme, Benestar Social i el COIET, a més d'Administració General. Totes elles deficitàries, sobretot a causa de la manca de finançament de la despesa estructural lligada a la idea que qualsevol corporació ha de participar de la despesa que gestiona. Si aquí hi afegim que la subvenció del fons de cooperació no arriba a cobrir la despesa estructural que provoca l'administració general que inclou la despesa financera i la despesa d'informàtica, tenim un còctel de mal despatxar, on només les àrees amb finançament municipal, Recaptació i sobretot Medi Ambient, tenen capacitat per generar recursos per suportar la despesa.

La normativa legal vigent en relació amb la informació pel seguiment i control de la despesa i la morositat, així com de la contractació, transparència, protecció de dades, etc. farien necessària la incorporació de més recursos humans, tècnics i per tant, econòmics, sense els quals es fa difícil de poder-los atendre en una entitat que no té capacitat per decidir el destí dels recursos disponibles.

Amb això creiem que, tal com ha pogut comprovar la Sindicatura al llarg d'aquest procés de fiscalització, el Consell Comarcal del Pla de l'Estany té dificultats, per manca de recursos personals, tècnics i econòmics, per atendre part de les mancances detectades en l'informe d'auditoria al que presentem les següents al·legacions a les observacions que es posen de manifest al projecte d'informe presentat:

En relació amb els punts que es detallen tot seguit de l'apartat **3.1 Observacions**

Fiscalització economicofinancera:

Punt 1. *L'expedient d'aprovació del pressupost no conté l'annex de personal que permet relacionar la plantilla amb els crèdits de personal inclosos en el pressupost, tal i com estableix l'article 18.1 del Reial decret 500/1990 de 20 d'abril.*

El càlcul de la consignació pressupostària del capítol 1 de despeses es fa d'acord amb el càlcul que emet el departament de personal, sense aquesta informació no és possible fer el pressupost. La agrupació de les partides de personal és fa per grups laborals i no hi ha una partida detallada per cada treballador en el pressupost, però sí el document comptable AD individualitzat en la comptabilitat. En els fitxers i documents que formen part dels documents de treball per confeccionar el pressupost hi ha un Excel amb el detall del personal.

Punt 2. *L'import ajustat al resultat pressupostari per crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals 949.419€ correspon al total de les incorporacions de romanents de l'exercici 2012, mentre que les obligacions reconegudes en les partides modificades ascendeixen a 519.068€. Per tant, l'import dels crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals hauria de ser 519.068€ en contres de 949.419€, i el Resultat pressupostari ajustat de 423.923€, negatiu, en comptes dels 6.428€*

Punt 3. *El Consell Comarcal no porta un control adequat de les despeses amb finançament afectat que li permeti calcular les desviacions de finançament d'acord amb la ICAL, per tant no s'ha determinat quin seria l'import que s'hauria d'haver ajustat al Resultat pressupostari.*

Pel que fa al punt dos i punt tres, que es poden tractar conjuntament, manifestar que el programa informàtic que s'ha utilitzat fins a la data, és un programa de confecció pròpia, que s'utilitza des de l'any 1992, i que aquest no permet el càlcul de les despeses amb finançament afectat. Durant l'any 2017, s'està migrant al nou programa SICALWIN, facilitat per la Diputació de Girona que permetrà portar adequadament les fitxes de les inversions. El Consell té molt poca obra pròpia i el que normalment fa és obra per compte dels ajuntaments, així per calcular les desviacions positives i negatives de finançament el Consell incorpora tot el romanent de crèdit. Aquest criteri malgrat potser no és el més adequat, s'ha fet aplicant el principi comptable de continuïtat, i per tant les desviacions produïdes en un any normalment queden compensades en l'exercici següent (les obres solen realitzar-se en el transcurs de dos exercicis econòmics).

Punt 4. *De l'anàlisi de les modificacions de crèdit s'ha observat:*

4.1. En la incorporació dels romanents de crèdit hi ha 127.367€ corresponents a crèdits no compromesos i, per tant, no compleixen els requisits de l'article 182 del TRLRHL per a ser incorporats.

4.2. En els expedients de crèdits extraordinaris i/o suplementos de crèdits no consta el preceptiu informe sobre els efectes de la modificació sobre l'estabilitat pressupostària.

4.3. *En la Memòria no es detallen els crèdits extraordinaris ni els suplementes de crèdit, sinó que figuren com a incorporació de romanents i/o generació de crèdits.*

Pel que fa al punt 4.1, en les incorporacions del romanents de crèdit s'han traspasat crèdits no compromesos que corresponien a dues partides de serveis socials, una per ajudes a famílies i l'altra corresponent al servei d'atenció domiciliària. Aquests serveis havien tingut un increment de cost molt important aquests darrers anys i es va creure convenient guardar aquestes quantitats per possibles emergències donat que les aportacions del ajuntaments previstes en el pressupost, es presumien insuficients. Pel que fa la partida de programari informàtic, correspon a un projecte que s'havia desenvolupat i finançat conjuntament amb l'Ajuntament de Banyoles, pel tema d'administració oberta, i no es podia avaluar el cost final del projecte. La forma de procedir amb aquestes tres partides probablement no era la més correcta però, preventivament, amb l'estalvi generat de l'any, es va decidir guardar. Si no s'haguessin traspasat aquests romanents haurien format part dels resultats de l'any.

Punt 6. *En el capítol novè s'ha registrat un préstec de 400.000€, contractat durant l'exercici 2012, que no es va registrar en aquell exercici. En comptes de registrar-lo per l'import concedit, 400.000€, el Consell Comarcal el va registrar per 273.736€. El Consell Comarcal hauria d'haver registrat un ingrés pressupostari addicional per la diferència, 126.264€. Aquest import no comptabilitzat pressupostàriament, 126.264€, ha estat classificat a curt termini, quan hauria d'estar classificat a llarg termini.*

Durant els darrers anys la Generalitat havia pagat amb molt retard a les administracions i el Consell Comarcal no disposava de fons per atendre els pagaments de les certificacions d'obra corresponent al PUOSC, així:

El gener de 2012 es va contractar una operació de tresoreria de 400.000€ per palanquejar el PUOSC, però es va formalitzar mitjançant un préstec a llarg. Aquesta operació només constava al compte 522 (deutes per operacions de tresoreria) i no es va donar tractament pressupostari al principal (capítol 9 d'ingressos) només als interessos (capítol 3 de despeses).

El 2013 només es varen pagar interessos fins el desembre que es quan es va fer una modificació de crèdit per finançar inversions per un import de 273.736,44€ (atès que la resta encara es feia servir per palanquejar PUOSC pendent). Aquí es va passar al pressupost d'ingressos aquesta part de 273.736,44€, concretament a la partida 11.01118.91300, i es fa servir per finançar inversions, la resta 126.263,56€ varen continuar constant al compte 522.

El febrer de 2014 es va començar a amortitzar el préstec (era amb carència) i el desembre del 2014, es va passar la part que encara estava a curt 126.263,56€ al pressupost (Cap. 9 d'Ingressos).

Per últim també dins aquest mes, per acord del Ple, es va fer una modificació de crèdit amb càrrec al romanent líquid de tresoreria i es va amortitzar tot el deute viu del préstec que aquella data era de 296.937,07€.

Resumint, el 2012 es va considerar com a operació de tresoreria, i es va acabar fent l'ingrés pressupostari en dos fases, el 2013 els 273.736,44€ i el 2014 els 126.263,56€.

Punt 7. *El Consell Comarcal no disposa d'inventari de béns tal com requereix l'article 100 i següents del Decret 336/1988, de 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament de patrimoni dels ens locals de Catalunya.*

El Consell Comarcal no disposava d'inventari de béns en la seva comptabilitat però sí que disposava, tal i com es reconeix en el punt 2.3 de l'informe, d'un detallat Excel dels comptes d'immobilitzat que servia pel càlcul de les amortitzacions i com a "eina eficaç per al control de caràcter permanent de l'immobilitzat"

Despeses de personal

Punt 8. *La RLLT del Consell Comarcal corresponent a l'exercici 2013 no inclou el complement específic del secretari ni tampoc de l'interventor, i no fa cap referència al sistema retributiu dels llocs de treball provinents de l'organisme autònom COIET. Tampoc no va ser publicada, en contra del que estableix l'article 127 del Reial decret legislatiu 781/1986, del 18 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.*

Al tractar-se de llocs de treball prestats per habilitats nacionals en règim d'acumulació, i en aplicació de l'article 31 del RD 1732/1994, de 29 de juliol de provisió de llocs de treball reservats a funcionaris de l'administració local amb habilitació de caràcter nacional, la retribució té la consideració de gratificació i no pot superar el 30% de la del lloc principal.

Punt 9. *De l'anàlisi de la plantilla s'ha vist que aquesta no inclou tretze treballadors amb contracte laboral temporal, que han prestat serveis al Consell Comarcal durant l'exercici 2013, i que s'haurien d'haver inclòs.*

Aquests contractes vinculats al Contracte Programa de Serveis Socials no formen part de la plantilla, atès que el seu finançament està associat a una subvenció i per tant no està garantida la seva permanència. Si s'inclouen a la plantilla perdran el seu caràcter temporal pel fet que s'hauran d'incloure a l'oferta pública d'ocupació. Són contractes d'obra o servei determinat vinculats a les subvencions del Departament de Benestar Social.

Punt 11. *En el nomenament temporal d'un treballador per substituir una treballadora de baixa per maternitat, s'ha observat un incompliment dels requisits establerts en la normativa pressupostària en vigor, atès que no es pot considerar que la necessitat que es pretenia cobrir tingués el caràcter d'urgent i inajornable.*

Aquell any aquest departament estava format únicament per una sola persona, la qual va estar durant el temps indispensable amb llicència per maternitat. Aquest fet, en relació amb la reduïda dimensió del capítol de personal de tot el Consell, i davant de la impossibilitat de què fos substituïda per personal de un altre departament, i havent de portar a terme les tasques ineludibles de menjadors escolars i transport escolar per donar acompliment a les competències assumides per aquest Consell Comarcal, per delegació del Departament d'Ensenyament de la Generalitat justifiquen la seva contractació que per altra banda no suposava cap increment de plan-

tilla i que responia a necessitats urgents i inajornables tal com consta en el Decret de Presidència núm. 2013.267, de 25 de setembre, d'acord de contractació (vegeu *annex 1*).

Contractació administrativa

Punt 12. *En cap dels expedients fiscalitzats s'ha pogut comprovar si es va inserir publicitat de la licitació i l'adjudicació en el perfil del contractant tal com estableixen els articles 142.4 i 154.1 del TRLCSP i 126.4 i 138.1 de la LCSP.*

L'any 2013, l'òrgan de contractació d'aquest Consell Comarcal publicava els anuncis de les licitacions i així com els acords d'adjudicació i formalització dels contractes en el perfil del contractant de la Plataforma electrònica de contractació pública que posava a disposició de les diferents administracions, la Generalitat de Catalunya en aquell moment per tal de donar compliment a la normativa vigent. (vegeu *annex 2*).

Punt 13. *En un dels contractes fiscalitzats, per a l'acreditació de la solvència de l'adjudicatari, el Consell Comarcal va acceptar un certificat del Registre Electrònic d'Empreses Licitadores en què la part corresponent a l'informe d'institucions financeres havia caducat. El Consell Comarcal no va demanar un certificat actualitzat i vigent, ni va excloure l'esmentada empresa licitadora del procediment d'adjudicació. A més, el Consell Comarcal va acceptar també per error, com a garantia, un aval de l'empresa adjudicatària que tenia una vigència de només un dia. Com a conseqüència, durant l'execució del contracte, l'empresa adjudicatària va entrar en dificultats financeres que li van impedir finalitzar l'obra, i no es va poder executar la garantia.*

Tot i el fet que no es va poder executar la fiança per un error en el document formalitzat, no es va produir cap perjudici per a la hisenda comarcal, atès que l'obra en el seu conjunt no va experimentar cap sobre cost. Per altra banda, tampoc es van produir danys i perjudicis, per la qual cosa aquest error no va tenir repercussió econòmica

Pel que fa als certificats de solvència (certificat de situació de cotització i d'estar al corrent de les obligacions tributàries), si bé és cert, tal com consta en l'informe, que el document de la Junta Consultiva de Contractació Pública del Departament d'Economia i Coneixement (RELI) presentat per l'empresa Decoblock, SL relatiu a l'acreditació de la solvència estava caducat en la data de presentació; aquest Consell Comarcal, amb anterioritat a l'adjudicació del contracte, va requerir els certificats d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social actualitzats, d'acord amb el que disposa l'article 151 del TRLCSP, que l'empresa si va aportar. (vegeu *annex 3*).

En relació amb l'apartat **3.2. Recomanacions**, cal fer notar que la contractació, el 17-01-2017, de l'empresa DALEPH per realitzar la valoració dels llocs de treball, inclou la confecció de la relació d'aquests llocs de treball i l'assessorament en matèria d'elaboració de la plantilla de personal. Per altra banda l'octubre de 2016 es va constituir la mesa general de negociació, que ve reunint-se de forma periòdica, amb el comitè

de personal, entre d'altres coses, per la negociació del nou conveni, que tots en-tenem com a primordial.

Per tot això,

SOL·LICITO:

Que es tinguin per presentades les anteriors al·legacions i siguin acceptades en l'informe final.

Banyoles, 14 de juliol de 2017

5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Com a conseqüència del punt 11 de les al·legacions presentades s'ha modificat puntualment el text del projecte d'informe, segons s'indica en les notes a peu de pàgina corresponents.

La resta del text del projecte d'informe no s'ha alterat perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

